Revenue Canada
Taxation

1988-89
Estimates

Part III

Expenditure Plan

88-02562/

The Estimates Documents

The Estimates of the Government of Canada are structured in three Parts. Beginning with an overview of total government spending in Part I, the documents become increasingly more specific. Part II outlines spending according to departments, agencies and programs and contains the proposed wording of the conditions governing spending which Parliament will be asked to approve. The Part III documents provide additional detail on each department and its programs primarily in terms of the results expected for the money spent.

Instructions for obtaining each volume can be found on the order form enclosed with Part II.

© Minister of Supply and Services Canada 1988

Available in Canada through

Associated Bookstores
and other booksellers

or by mail from

Canadian Government Publishing Centre
Supply and Services Canada
Ottawa, Canada K1A 0S9

Catalogue No. BT31-2/1989-III-37 Canada: $6.00
ISBN 0-660-53962-4 Other Countries: $7.20

Price subject to change without notice

1988-89 Estimates

Part III

Revenue Canada
Taxation

Preface

This Expenditure Plan is designed to be used as a reference document, and as such contains several levels of detail to respond to the various needs of its audience.

This Plan is divided into three sections. Section I presents an overview of the Program and a summary of its current plans and performance. For those interested in more detail, Section II identifies, for each activity, the expected results and other key performance information that form the basis for the resources requested. Section III provides further information on costs and resources as well as special analyses that the reader may require to understand the Program more fully.

Section I is preceded by Details of Spending Authorities from Part II of the Estimates and Volume II of the Public Accounts. This is to provide continuity with other Estimates documents as well as to aid in assessing the Program's financial performance over the past year.

This document is designed to permit easy access to specific information that the reader may require. The table of contents provides a detailed guide to the contents of each section and a financial summary in Section I provides cross-references to the more detailed information found in Section II. In addition, references are made throughout the document to allow the reader to find more details on items of particular interest.

Table of Contents

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1988-89 -- Part II of the Estimates 4
B. Use of 1986-87 Authorities -- Volume II of the Public Accounts 5

Section I
Program Overview

A. Plans for 1988-89
   1. Highlights 6
   2. Summary of Financial Requirements 7
B. Recent Performance
   1. Highlights 9
   2. Review of Financial Performance 10
C. Background
   1. Introduction 11
   2. Mandate 11
   3. Program Objective 11
   4. Program Organization for Delivery 12
D. Planning Perspective
   1. External Factors Influencing the Program 16
   2. Initiatives 18
   3. Update on Previously Reported Initiatives 19
E. Program Effectiveness 22

Section II
Analysis by Activity

A. Processing of Taxpayer Returns 23
B. Audit of Taxpayer Returns 29
C. Collections 39
D. Notices of Objection and Appeals 42
E. Administration 45
F. Revenues Credited to the Vote 47

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources
   1. Financial Requirements by Object 48
   2. Personnel Requirements 49
   3. Capital Expenditures 51
   4. Transfer Payments 52
   5. Revenue 52
   6. Net Cost of Program 55
B. Other Information
   1. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation 56
   2. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation 56
   3. Revenue Canada, Taxation Offices 58

Details of Spending Authorities

A. Authorities for 1988-89 - Part II of the Estimates

Financial Requirements by Authority

Vote	(thousands of dollars)	1988-89 Main Estimates	1987-88 Main Estimates
	Taxation		
10	Operating expenditures	**763,482**	699,473
15	Capital expenditures	**21,444**	26,056
(S)	Contributions to employee benefit plans	**104,367**	95,555
	Total Department	**889,293**	821,084

Votes - Wording and Amounts

Vote	(dollars)	1988-89 Main Estimates
	Taxation	
10	Taxation - Operating expenditures, contributions and recoverable expenditures on behalf of the Canada Pension Plan and the Unemployment Insurance Act, 1971	**763,482,000**
15	Taxation - Capital expenditures	**21,444,000**

Program by Activities

(thousands of dollars)	1988-89 Main Estimates							1987-88 Main Estimates
	Authorized person-years	Budgetary Operating	Capital	Transfer payments	Sub-Total	Less: Revenues credited to the Vote	Total	
Processing of Taxpayer Returns	9,272	404,969	12,479	-	417,448	-	**417,448**	402,316
Audit of Taxpayer Returns	8,048	380,251	2,435	-	382,686	-	**382,686**	357,271
Collections	1,828	76,286	1,000	-	77,286	-	**77,286**	64,772
Notices of Objection and Appeals	560	25,448	15	-	25,463	-	**25,463**	24,678
Administration	928	61,874	5,515	78	67,467	-	**67,467**	60,840
Less: Revenues Credited to the Vote	-	-	-	-	-	81,057	**81,057**	88,793
	20,636	948,828	21,444	78	970,350	81,057	**889,293**	821,084
1987-88 Authorized person-years	20,540							

B. Use of 1986-87 Authorities - Volume II of the Public Accounts

Vote	(dollars)	Main Estimates	Total Available for Use	Actual Use
	Taxation			
10	Operating expenditures	655,523,000	674,602,260	**661,876,183**
15	Capital expenditures	16,800,000	21,400,000	**20,854,253**
(S)	Contributions to employee benefit plans	84,800,000	94,128,000	**94,128,000**
(S)	Federal and Supreme Court awards	--	175,503	**175,503**
	Total Program - Budgetary	757,123,000	790,305,763	**777,033,939**

Section I
Program Overview

A. Plans for 1988-89

1. Highlights

Administration of New Legislation: Implementation of amendments to the Income Tax Act announced by the Minister of Finance (see page 18).

Technological Advancements: In its continuing effort to maintain service at a satisfactory level to taxpayers and to improve productivity, the Department is developing and implementing new automated systems (see page 19).

Tax Reform: The 1988-89 Estimates do not include any resources to administer tax reform which became effective January 1, 1988 (see page 19).

Program Restraint Plan: The Department is entering the third year of the Government's Public Service Rationalization Program (see page 19).

2. Summary of Financial Requirements

Figure 1: Financial Requirements by Activity ($000)

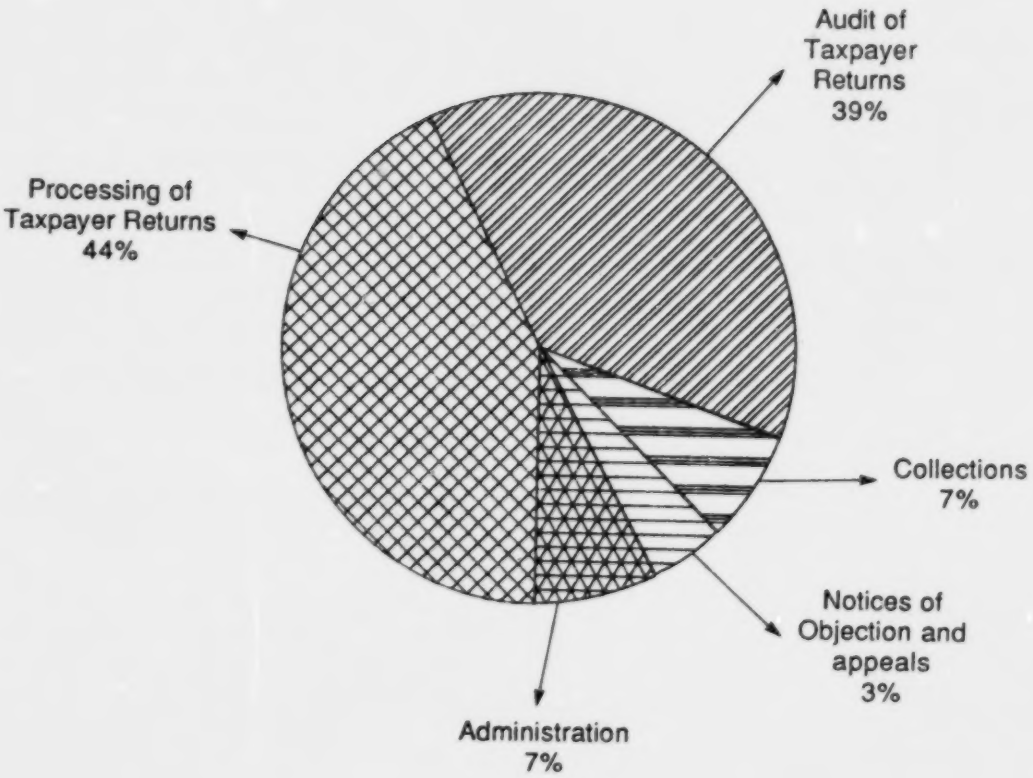
	Estimates 1988-89	Forecast 1987-88	Change	For Details See Page
Processing of Taxpayer Returns	**417,448**	394,728	22,720	24
Audit of Taxpayer Returns	**382,686**	365,791	16,895	31
Collections	**77,286**	67,488	9,798	39
Notices of Objection and Appeals	**25,463**	24,738	725	43
Administration	**67,467**	66,697	770	45
Total expenditures	**970,350**	919,442	50,908	
Less: Revenues Credited to the Vote	**81,057**	88,793	(7,736)	
Total appropriations	**889,293**	830,649	58,644	
Person-years	**20,636**	20,640	(4)	

Explanation of Change: The total expenditures for 1988-89 are 5.5% or $51 million higher than 1987-88 forecast expenditures. This is primarily due to increases in:

- personnel costs of $42 million to cover wage adjustments; and
- other operating costs of $9 million to compensate for higher postal rates; the new 10% Federal Sales Tax on telecommunications and other increases in operating costs related to volume growth.

Explanation of 1987-88 Forecast: The 1987-88 forecast (as of November 30, 1987) is $9 million or 1.1% higher than the 1987-88 Main Estimates of $821,084 (see Authorities for 1988-89 - Part II of Estimates, page 4). The difference of $9 million was approved through Supplementary Estimates to compensate for higher operating costs due to postal rate increases, the new 10% Federal Sales Tax on telecommunications effective January 1, 1988 and the implementation of the Retirement Compensation Arrangements legislation.

Figure 2: 1988-89 Expenditures by Activity (Percentage Distribution)



B. Recent Performance

1. Highlights

Highlights of Program Performance during 1986-87 follow.

Legislative Initiatives: The Minister of Finance announced for 1986-87 a series of legislative amendments affecting the administration of the Income Tax Act (see page 19).

New Office: As part of the trend toward smaller, more locally placed offices, a new district office was opened in Scarborough to better serve taxpavers in the Toronto area (see page 21).

Program Restraint Plan: In 1986-87 the Department completed the first year under the Government's Restraint Plan. (See page 22).

2. Review of Financial Performance

Figure 3: 1986-87 Financial Performance ($000)

	1986-87		
	Actual	Main Estimates	Change
Processing of Taxpayer Returns	372,050	376,359	(4,309)
Audit of Taxpayer Returns	346,211	331,883	14,328
Collections	65,050	59,496	5,554
Notices of Objection and Appeals	23,037	23,432	(395)
Administration	59,461	56,647	2,814
Total expenditures	865,809	847,817	17,992
Less: Revenues Credited to the Vote	88,775	90,694	(1,919)
	777,034	757,123	19,911
Person-years	20,061	20,137	(76)

Explanation of Change: Actual financial requirements were approximately $20 million or 2.6% more than the Main Estimates.

Total expenditures were $18 million more than planned, and actual revenues were $2 million under budget. The variance in actual expenditures is mainly attributable to higher salary and employee benefit plan costs as a result of wage contract settlements.

The Department received $4.6 million through Supplementary Estimates for capital expenditures and $28.6 million through Vote Adjustments and Transfers for salaries and employee benefit plans which are not included in the above Main Estimates.

Details of variances are provided by activity.

C. Background

1. Introduction

The Department of National Revenue, Taxation operates one program, Taxation, under the direction of the Minister of National Revenue.

The Department administers income tax legislation for the federal government, collects personal income tax on behalf of all provinces except Quebec, corporate income tax on behalf of all provinces except Alberta, Ontario and Quebec and collects employee and employer contributions under the Canada Pension Plan and employee and employer premiums for Unemployment Insurance.

The Department of Finance has responsibility for tax policy and amendments to the Income Tax Act. National Revenue, Taxation provides advice on the administrative feasibility of proposed tax measures and provides a statistical service used in the development of tax policy.

2. Mandate

The Department exists by virtue of the Department of National Revenue Act which charges it with the "control, regulation, management and supervision of internal taxes including income taxes and succession duties".

The Minister of National Revenue is the responsible Minister for Part I of the Canada Pension Plan and for Parts IV and VII of the Unemployment Insurance Act, 1971.

The Department also administers International Tax Agreements signed with a large number of countries aimed at promoting the exchange of information between treaty partners and to avoid the double taxation of foreign-earned income by their respective citizens.

The Department collects income taxes for the provinces under agreements entered into by the Minister of Finance with the provincial governments concerned according to provisions of Part III of the Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act.

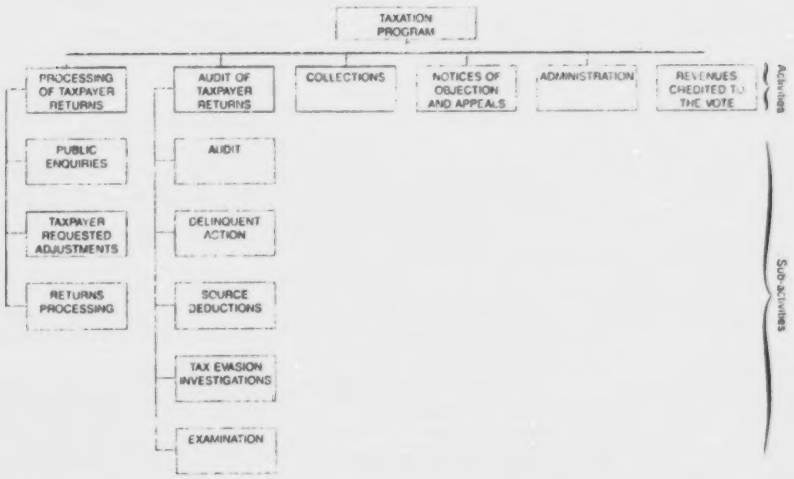
3. Program Objective

The objective of the Program is "To assess and collect in a fair and equitable manner, income taxes, as well as pension and unemployment insurance payments through the administration and enforcement of the Income Tax Act, various Federal and Provincial statutes related thereto, including parts of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act, 1971 and various provincial tax credit plans".

4. Program Organization for Delivery

Activity Structure: The Taxation Program is divided into six Activities which reflect the processes undertaken by the Department to fulfill its mandate. For the purposes of internal planning and resourcing, two of the Activities are broken out into a number of sub-activities, as presented in Figure 4.

Figure 4: Activity Structure



Organization Structure: The Department is organized into six broad sectors each reporting to the Deputy Minister.

The Assistant Deputy Minister, Policy and Systems Branch, is responsible to ensure that the Department's programs and policies are applied uniformly across the country. The Branch establishes policy, develops programs and monitors implementation of operations relating to the processing, assessment and audit of tax returns as well as the collection of billed taxes. The Branch is also responsible for the Department's central computer service which maintains and processes taxpayer data essential for operations. Much of this data is now available in field offices through remote terminals.

The Assistant Deputy Minister, Legislative and Intergovernmental Affairs Branch, is responsible for providing technical interpretations of the Income Tax and related acts, and works with officials of the Department of Finance in the development of tax policy. The Branch also is responsible for providing statistical services and for registration of pension plans and charities, and liaison with provincial and foreign governments in tax-related matters.

The Assistant Deputy Minister, Management Services Branch, is responsible for the planning, development and review of national policies, procedures and programs in the areas of finance, personnel, administration, training, security and tax forms, as well as the direct provision of services at head office.

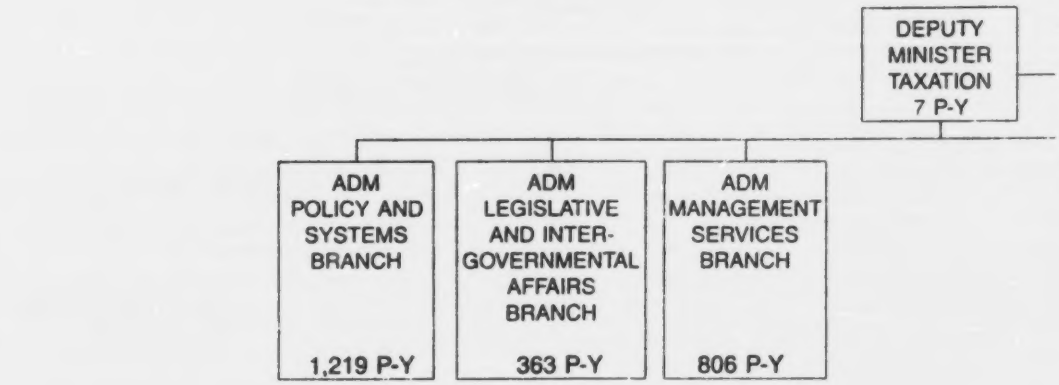
The Assistant Deputy Minister, Communications and Corporate Development Branch, develops and implements national policies and programs related to the Department's overall communication strategies, plans and directs the internal audit and program evaluation activities, and designs and develops corporate management information. The Branch is also responsible for assigned special projects, strategic planning, the provision of corporate secretariat services, and the functional direction of the problem resolution services to taxpayers provided by district offices.

The Assistant Deputy Minister, Appeals Branch, establishes policies and guidelines for dealing with notices of objection and appeals submitted by taxpayers who do not agree with their tax assessment. Taxation centres and district offices have an appeals division for the processing of notices of objection. These are under the direction of the Assistant Deputy Minister of Appeals.

Five Regional Assistant Deputy Ministers are responsible for the administration of departmental programs and policies in the regions across Canada. They direct the activities of 7 taxation centres, 37 district offices and numerous seasonal tax assistance centres.

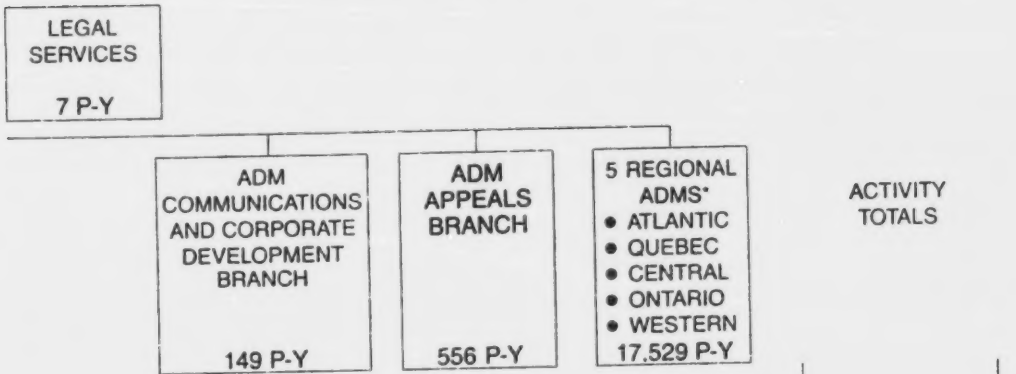
The distribution by organization and activity is shown in Figure 5.

Figure 5: 1988-89 Resources by Organization and Activity ($000)



PROCESSING OF TAXPAYER RETURNS 9,272 P-Y	60,745	8,656	55,554	
AUDIT OF TAXPAYER RETURNS 8,048 P-Y	19,017		12,353	
COLLECTIONS 1,828 P-Y	2,861		288	
NOTICES OF OBJECTION AND APPEALS 560 P-Y			51	
ADMINISTRATION 928 P-Y	633	5,907	48,661	444
ORGANIZATION TOTALS	83,256	14,563	116,907	444

* Includes resources in the 5 regional ADMs' offices, the 7 taxation centres and 37 district offices.



				ACTIVITY TOTALS
	1,818	290,675		417,448
		351,316		382,686
		74,137		77,286
		177	25,235	25,463
393	5,888	5,541		67,467
393	7,706	721,846	25,235	970,350

D. Planning Perspective

1. External Factors Influencing the Program

Operational planning is based on assumptions about the number of anticipated tax returns, forecasted levels of compliance and expected productivity improvements as a result of the increased application of computer technology to operations. Amendments to tax legislation have a significant effect on departmental operations and resource needs. Person-year and financial resource requirements can only be established after the administrative procedures have been determined. To ensure an efficient implementation of legislative changes, Taxation liaises on a continuing basis with the Department of Finance.

Workload: The best single indicator of the volume of work is the number of tax returns. Increases in the number of returns filed reflect such factors as the growth in population, labour force participation rates, changes in per-capita income, and the introduction of new tax initiatives by the federal and provincial governments.

In addition to personal and corporate tax returns, there are many other types of documents which the Department receives and processes. These include returns of trusts, employer remittances, instalment payments by the self-employed and corporations, annual T4 statements of salaries and wages, information slips concerning other types of income and the applications and other documents associated with registered charities. The growth in the number of returns by year is illustrated in Figures 6 and 7. As shown in Figure 6, the introduction of the Child Tax Credit caused the substantial increase in 1979 and the implementation of the Refundable Federal Sales Tax Credit for the 1986 taxation year significantly increased personal tax returns in 1987.

Technology: The Department has a history of success in using computers to process high volume work, to provide quick response to taxpayer enquiries, and to support almost all other facets of its work. Communications technology has been combined with computer technology to link the taxation centres and district offices to data bases at the Ottawa computing centre, which facilitates assessing, collections, recording of source deductions and other operations throughout the country. The expanding use of computers and communications technology has, however, only partially bridged the gap between workload increases and the growth in staff. Since these technologies continue to improve and to become less expensive, the planning perspective assumes increasing reliance upon them.

Figure 6: Millions of Personal Tax Returns Filed by Calendar Year

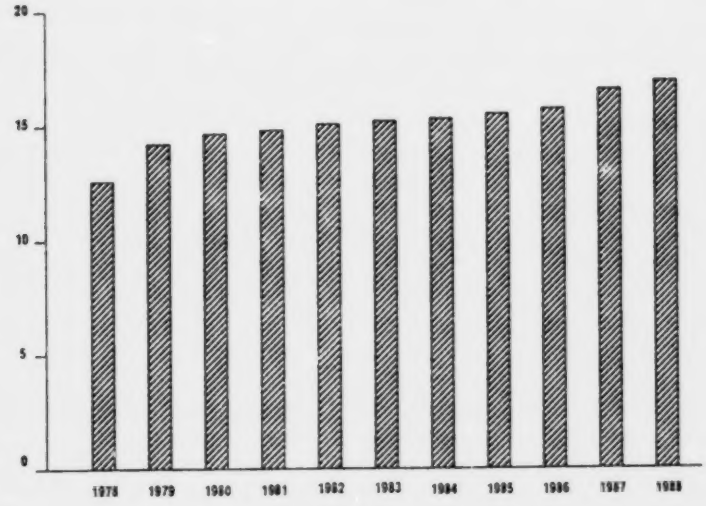
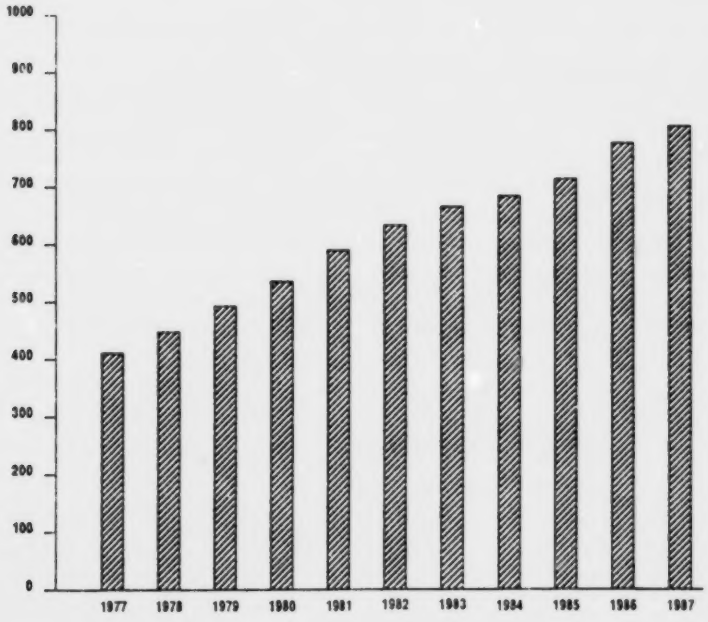


Figure 7: Thousands of Corporation Tax Returns Filed by Tax Year



Compliance: In support of the self-assessment system, the Department verifies that taxpayers are complying fully with the law. In carrying out such activities, the Department is discharging its responsibilities to the vast majority of Canadians who pay their fair share of taxes honestly. In cases where either income or deductions are claimed that are not in accordance with the law, corrective actions are taken. Compliance activities include the audit of corporations and the self-employed; the audit of employer payrolls to ensure that deductions at source for Income Tax, C.P.P. and U.I. are made and remitted; the detection of those who do not file tax returns but who should; the investigation and prosecution of those who attempt to avoid taxes by fraudulent or criminal means; collection actions taken against those who do not choose to arrange to pay their taxes as finally agreed; the matching of information slips (e.g. T4's) against income reported; and post-assessing examination of selected claims for deductions or exemptions of a type that experience has shown are subject to abuse.

Planning for compliance activities concentrates on the distribution of resources to strike a balance between two desirable effects: the encouragement of compliance and the production of additional revenues. The production of additional revenues is a surrogate measure of effectiveness; if the result of compliance activities is the receipt of additional revenues due the Crown, then it may be assumed the Department is applying its resources in areas that are appropriate.

2. Initiatives

Administration of New Legislation: The following is an outline of the major legislative changes that the Department will be administering.

Retirement Compensation Arrangements (RCA): A retirement compensation arrangement is an arrangement under which an employer makes contributions to a custodian on or in contemplation of an employee's retirement or severance from employment. Taxation will administer the new legislation whereby the employer will now be required to withhold and remit to Revenue Canada Taxation a 50 per cent refundable tax from any contributions made to the custodian of a Retirement Compensation Arrangement. The custodian will be required to file an annual return and pay the special tax on the earnings of an RCA or may be entitled to claim a refund on distributions. Bill C-64 received Royal Assent on December 17, 1987.

New Disability Deduction: Taxation will transfer 8 person-years to Health and Welfare Canada who will provide the expertise through its medical and administrative staff to determine whether individuals qualify for the disability deduction. This deduction is extended to individuals with severe cardio-respiratory failure, mental retardation, profound bilateral deafness and a range of other severe disabilities.

Technological Advancements: New legislation requirements and the development of new projects to improve the effectiveness and efficiency of field operations, added to the growing demand of end users in all offices for increased access to information continues to place increased demand on the Department's CPU power and telecommunications networks. However, the continuous search for new Electronic Data Processing applications is a key element in the Department's ability to meet the Government's person-year restraint program.

In 1988-89, Taxation will be offering a separate telephone enquiries service for Source Deductions on separate telephone lines from the regular Public Enquiries. Also, a computer-based voice response system, telerefund will be expanded to expedite refund enquiries. Another initiative, the Public Enquiries Information Bank system, provides enquiries officers with an extensive data base to answer taxpayers queries.

Tax Reform: Pending passage of tax reform legislation, the Department will be determining the resources required to develop and administer this legislation.

Program Restraint Plan: In 1988-89, the Department as part of its contribution to the overall Government Rationalization program, will be incorporating a 1.5% reduction in person-year. Workload increases related to volume growth will have to be absorbed through program adjustments and increased application of computer technology.

3. Update on Previously Reported Initiatives

Administration of New Legislation: In 1986-87 a number of legislative amendments affecting the administration of the Income Tax Act were implemented. These included the 100% Refundable Investment Tax Credit for Research and Development Expenditures, Capital Gains Exemption, Minimum Income Tax, Cape Breton Investment Tax Credit and Resource Flow Through Shares. In addition, Taxation implemented the Collection of Disputed Taxes legislation passed in 1985-1986 and extended the Tax Planning Rulings service. The Department obtained 94 additional person-years to administer these changes.

In addition, in 1987-88, the Department administered or prepared for the administration of legislative initiatives involving:

Maintenance Orders: To facilitate the enforcement of spousal obligations, the Department will withhold any refunds owing to a taxpayer who is in default of support payments.

Prepayment of Child Tax Credit: Starting in 1986-87 a prepayment of the child tax credit amounting to two thirds of the child tax credit per child was made in early November to eligible families with an income of $15,000 or less.

Compound Interest: Interest on unpaid taxes, penalties or refunds is now compounded on a daily basis as compared to the previous practice of charging simple interest.

Refundable Federal Sales Tax Credit: The new provision provides for refundable credit of $50 for each individual of 18 years of age or over, plus $25 for each child under the age of 18, less 5% of the amount by which the spouses' net income exceed $15,000.

Technological Changes and Program Enhancements: A continual effort is made by the Department to improve productivity and efficiency through technological changes. The Department is applying innovative technology where possible to meet its operational goals. In 1987-88, a number of advancements were realized or substantive progress was made in the following projects:

On-line Reassessment Program: This automated system allows assessors to adjust tax return on an on-line terminal. It was implemented nationally in October 1987 after a successful pilot project in one of the District Offices. The benefits consist of instantaneous adjustments to tax returns, thus reducing considerably the time required to complete taxpayers requested adjustments, and the virtual elimination of all paperflow.

Automated Collections System: The automated collection system will use on-line technology to update accounts receivable inventories, thus ensuring that management can have access to the latest information when taking corrective action to deal with problems. The benefits resulting from this technological enhancement include improved receivables management, reduced collections backlogs and productivity gains in the collections function. This system is being phased in over a number of years.

Portable Computing: Portable microcomputers enable auditors to save valuable time when making repetitive calculations such as capital cost allowance and investment tax credit, and also provide an automated library of tax documents which have to be searched when conducting an audit.

Successful trials have been concluded in many District Offices and implementation will be spread over a number of years starting in 1988-89.

New Offices: As part of the trend toward smaller, more locally placed offices, in 1986 the Toronto district office was split into two fully independent district offices - the original downtown district office and a new one located in Scarborough.

Reorganization: The Central Region has been reorganized by dividing it into two regional offices - Ontario Region and Central Region. The reorganization was necessary to improve organizational efficiency by reducing the span of control.

Security: In accordance with mandatory requirements of the government security policy (June 1986) the Department completed a review of all positions in order to identify the information access requirements of each and it has also instituted a reliability check screening program which has now completed some 15 thousand checks. Security Awareness Training was provided to all employees and a security incident reporting system designed to elicit a rapid and comprehensive response to events that have the potential to cause embarrassment, harm or injury to the Department was also put in place.

Ongoing activities required as a result of the initial government security policy release and supplemental interim security standards (July 1987) include the development and implementation of departmental instructions governing the safeguarding of sensitive information and sensitive or valuable assets.

Program Restraint Plan: The Department restrained the overall growth in person-years in 1986-87 despite the increase in its regular workload. For example, a greater number of individual and corporate tax returns of increasing complexity were processed. In addition, a larger volume of public enquiries and taxpayer requested adjustments were handled without significantly affecting the level of service to taxpayers. The results materialized through program adjustments, by increasing the applications of computer technology and by further improving overall productivity.

E. Program Effectiveness

The ultimate measure of program effectiveness would be the extent of compliance with legislation administered by the Department. Full compliance would be realized where all taxpayers reported income from all sources, claimed precisely those exemptions and deductions to which they were legally entitled, no more and no less, and paid their tax liabilities in full.

The difference between full compliance and what the Department is able to assess and collect is commonly known as the tax-gap. In spite of periodic attempts to translate the concept into useable terms, measurement has proven elusive. As a result, the measurement of program outputs is used as a proxy for program effectiveness measurement. These results are discussed in the Analysis by Activity section of this document.

In addition, the Department's program evaluation function does conduct periodic examinations of the effectiveness of individual components of the Taxation program. Three evaluations were completed in the last year: Individual Returns Processing, Real Estate Appraisals, and Reassessing Projects. The findings and conclusions of these evaluation studies are reported under their respective sub-activities in Section II, Analysis by Activity (for Individual Returns Processing, see page 28; for Real Estate Appraisals see page 33; and for Reassessing Projects, see page 38).

Program evaluation work is now in progress on the following components: Audit of Individual and Corporate Returns, Taxpayer Information, and Taxes in Dispute Legislation.

Section II
Analysis by Activity

A. Processing of Taxpayer Returns

Objective

To foster self-assessment by the taxpayer and to process taxpayer returns.

Description

Fostering self-assessment by the taxpayer and processing of taxpayers' returns include: the provision of instructive information and forms for the preparation of income tax or information returns; the examination and assessment of returns; the processing of payments; the issuance of assessment notices including refund cheques or tax bills; the subsequent filing and storage of these returns; as well as the processing of requests received from taxpayers after assessment to effect a change or adjustment to a return.

This Activity consists of the following three sub-activities.

Public Enquiries: This sub-activity includes all activities involved in servicing requests for information by the public. A large number of enquiries are received annually relating to concerns about refunds, requests for explanation of the applicability of some deduction or exemption, or requests for advance rulings as to tax consequences of some proposed corporate reorganization. Tax information is also disseminated through advertising and material offered free of charge to the media, as well as to organizations and individuals interested in tax administration.

Enquiries may be made by telephone to district offices where a no-charge long distance service is available to taxpayers; by appearing in person at a district office; or by correspondence, generally directed to a taxation centre.

The Department has assigned a very high priority to answering enquiries in the belief that information readily accessible to taxpayers facilitates the self-assessment process. Nonetheless, the quality of this service, in terms of the promptness of its delivery, is highly dependent on available resources.

Taxpayer Requested Adjustments: The Department has the authority to reassess any tax return within three years from the date of an original assessment. Legitimate taxpayer requested adjustments made within this period that are in accordance with established guidelines must be properly documented and processed. In addition, such requests made after a return has been filed but not assessed and those made within 90 days of assessment (under formal objection procedures) must be processed if found to be legitimate. These requests require careful scrutiny of documentation provided and the surrounding facts to determine whether or not a change is warranted.

Returns Processing: This sub-activity includes all activities required to process individual, corporate and other returns received annually by the Department. The tasks involved start with the distribution to the public of income tax or information forms; the receipt of completed returns in taxation centres where they are key encoded and corrected for apparent errors; the transmission of necessary data to the computing centre; the assessing of the return; the issuance of an assessment notice usually with either a refund or a demand for payment where there is still a debit balance; the filing of assessed returns and the control and processing of all payments. Also included in this sub-activity are departmental EDP costs and operational services for the taxation centres.

Resource Summaries

The Processing of Taxpayer Returns Activity accounts for 43.0% of the Program's 1988-89 total expenditures and 44.9% of total person-years.

Figure 8: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1988-89		Forecast 1987-88		Actual 1986-87	
	$	**P-Y**	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	**52,731**	**1,531**	53,409	1,428	53,163	1,452
Taxpayer Requested Adjustments	**32,852**	**983**	32,806	1,006	29,900	924
Returns Processing	**331,865**	**6,758**	308,513	6,699	288,987	6,640
	417,448	**9,272**	394,728	9,133	372,050	9,016

Of the total 1988-89 expenditures for this Activity, 75.1% relates to personnel, 21.9% relates to other operating and 3.0% to capital.

Explanation of Change: Salaries for this Activity are forecasted to increase by approximately $21 million to cover wage adjustments and salaries for the increased number of person-years in this activity. This increase in person-year resources relates to normal volume growth.

Other operating expenditures are increasing by $5 million to cover additional costs in postal rates, Federal Sales Tax on telecommunication services and other operating expenditures including EDP support directly related to increased volumes in taxpayer returns.

Capital expenditures are forecasted to decrease by $3 million as part of the overall government restraint plan.

Figure 9: 1988-89 Processing of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)

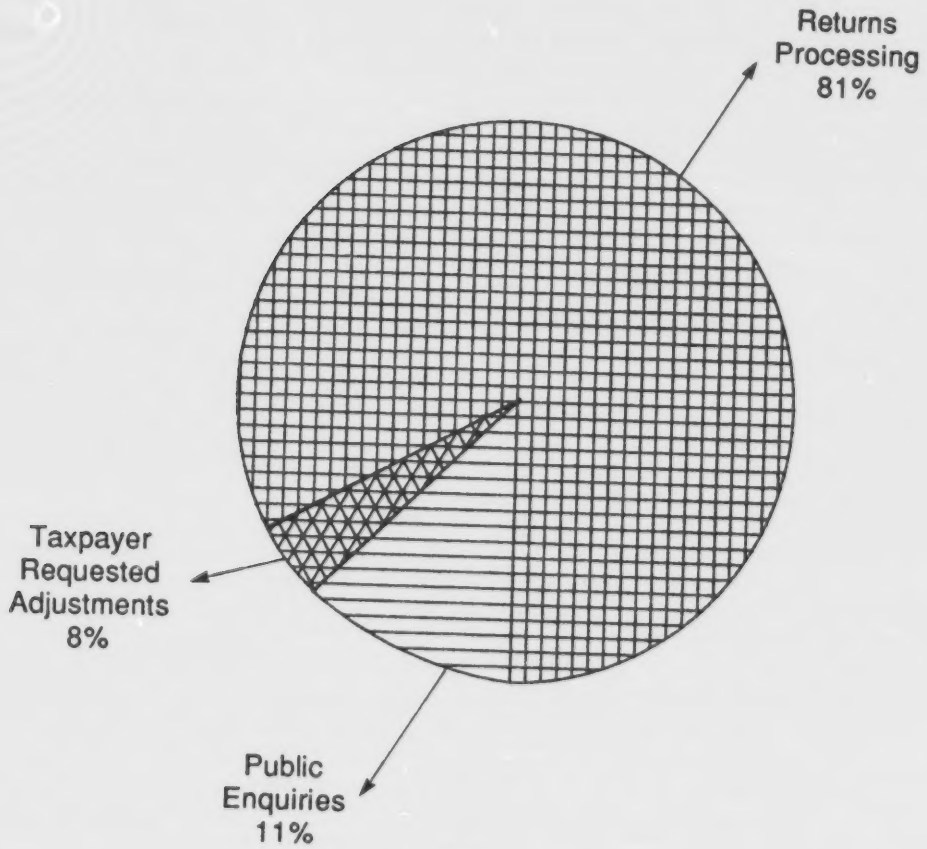


Figure 10: 1986-87 Financial Performance ($000)

	1986-87					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Public Enquiries	53,163	1,452	50,060	1,589	3,103	(137)
Taxpayer Requested Adjustments	29,900	924	27,531	900	2,369	24
Returns Processing	288,987	6,640	298,768	6,481	(9,781)	159
	372,050	9,016	376,359	8,970	(4,309)	46

Explanation of Change: Financial requirements for the Processing of Taxpayer Returns Activity were $4.3 million lower than originally estimated as a result of lower contract payments to non-government suppliers for the purchase of telecommunication and electronic data processing rental services. Additional person-years were required to meet mandatory workload.

Performance Information and Resource Justification

Public Enquiries: In recent years, the Department has placed increasing emphasis on improving the public enquiries service both in terms of improving access to enquiries staff and in the quality of information provided. The latter is being achieved by upgrading the skills of the employees dealing with taxpayer questions.

Person-years shown in Figure 11 are those strictly devoted to the handling of telephone, refund, counter and correspondence public enquiries. Other person-years devoted to the handling of public enquiries, such as those involved in initiating information releases to the public, or providing rulings and interpretations are not included.

Figure 11: Public Enquiries by Type and Associated Person-Years

	Telephone Enquiries (000)	Refund Enquiries-Telephone (000)	Counter Enquiries (000)	Correspondence Enquiries (000)	Total Enquiries (000)	Associated Person-Years	Enquiries Handled per Person-Year
1984-85 Actual	5,711	472	1,090	123	7,396	841.2	8,792
1985-86 Actual	5,758	580	1,099	122	7,559	839.5	9,004
1986-87 Actual	6,686	527	1,271	112	8,596	875.6	9,817
1987-88 Forecast	6,799	536	1,292	115	8,742	868.9	10,062
1988-89 Estimates	**7,358**	**627**	**1,467**	**120**	**9,572**	**933.8**	**10,251**

Taxpayer Requested Adjustments: Person-years shown in Figure 12 are those devoted to the handling of taxpayer requested adjustments, which have been increasing in complexity over the years. Also associated with the sub-activity are person-years involved in adjusting information returns which are not included in Figure 12.

To enhance productivity by reducing response time to taxpayer requested adjustments, an on-line reassessment (RAP) system was implemented nationally in October 1987. This automated system which replaces the previous practice of adjusting tax returns manually, allows an assessor to promptly adjust a tax return and virtually eliminates all paper flow. It also achieves the objective of reducing the time-lag in processing an adjustment to an income tax return.

Figure 12: Taxpayer Requested Adjustments by Type and Associated Person-Years

	T1 Individual Returns Adjustments (000)	T2 Corporation Returns Adjustments (000)	T3 Trust Returns Adjustments (000)	Total Adjustments (000)	Associated Person-Years	Adjustments Per Person-Year
1984-85 Actual	1,011	148	7	1,166	764.3	1,526
1985-86 Actual	1,009	147	7	1,163	820.2	1,418
1986-87 Actual	971	156	10	1,137	786.4	1,445
1987-88 Forecast	1,032	162	10	1,204	865.8	1,390
1988-89 Estimates	**1,052**	**168**	**11**	**1,231**	**702.9**	**1,751**

Returns Processing: Results are measured by the number of tax returns processed per person-year. The production rate varies over time because of the change in complexity of tax returns.

Figure 13 shows the number of notices of assessment issued for returns processed in each fiscal year. A return is counted as processed when the notice of assessment is mailed.

Figure 13: Returns Processed by Type and Aggregate Sub-Activity Person-Years

	T1 Individual Returns Processed (000)	T2 Corporation Returns Processed (000)	T3 Trust Returns Processed (000)	Special Returns Processed (000)	Total Returns Processed (000)	Aggregate Sub-Activity Person-Years	Returns Processed Per Person-Year
1984-85 Actual*	17,145	711	324	89	18,269	6,507	2,808
1985-86 Actual	15,886	702	370	96	17,054	6,596	2,586
1986-87 Actual**	15,214	759	407	102	16,482	6,640	2,482
1987-88 Forecast	17,168	804	427	104	18,503	6,699	2,762
1988-89 Estimates	**17,477**	**845**	**485**	**122**	**18,929**	**6,758**	**2,801**

* In 1984-85, the processing of taxpayer returns was advanced by approximately two weeks to provide taxpayers with an earlier refund. Returns which would have been processed in 1985-86 were completed in 1984-85.

** The introduction of the Child Tax Credit and the implementation of the Refundable Sales Tax Credit caused the number of total returns processed to increase significantly in 1986-87 and subsequent years.

Program Evaluation Study: An evaluation study completed in 1986-87 focused only on the effectiveness of the individual returns process with emphasis towards the identification of alternative processing procedures.

The study of the individual returns processing program revealed a well controlled and effective operation. The study also highlighted the continuous efforts made by Assessing and Systems to fine-tune the current process. From the review of the various enhancements to the current process, two were identified as being most beneficial to the operations: On-line Taxpayer Contact and On-line Initial Assessing. One area for possible development, Electronic Filing of Returns, was identified following the study of the United States Internal Revenue Service process.

B. Audit of Taxpayer Returns

Objective

To enhance taxpayer compliance with the law.

Description

This Activity covers those functions performed after the initial assessment of filed returns to ensure that the taxpayer has complied with the requirements of the filing and reporting provisions of the Income Tax Act.

This Activity consists of the following five sub-activities.

Audit: The Audit sub-activity is concerned with the detection of non-compliance among taxpayers whose income is from sources other than salaries and wages. This includes corporations and self-employed individuals, such as unincorporated businesses, professionals, trusts, farmers, and fishermen. Audit activities include the examination of books, records, properties and operations, the application of tax law and accounting principles to the facts established; and the initiation of reassessment action where appropriate. The fundamental purpose of Audit and all the other compliance sub-activities is to encourage future voluntary compliance. The additional tax revenues that result from audit operations are very much in excess of the cost of the audit effort.

Delinquent Action: Every individual is required to file a return for every year for which there is tax payable, and every corporation is required to file a return every year whether or not there is tax payable. Accordingly, the objective of the staff engaged in this effort is to identify those who fail to comply and to secure the appropriate returns and tax from them. Where a person has filed in the past, computer records are available to identify delinquents. In addition, a variety of projects are carried out to identify those who have not filed in the past. Failure to file a return carries a range of penalties which help to bring on to the taxrolls many who would otherwise pay no tax.

Source Deductions: The largest source of revenue to the government is the money deducted at source from employees by their employers and remitted to cover income tax, Unemployment Insurance premiums, and Canada Pension Plan contributions. Source deductions are also required on certain payments to non-residents. This sub-activity involves

administration of the law that governs these remittances. Audits are conducted in cases of suspected delinquency and, where necessary, compliance must be enforced by penalties and, in extreme cases, by prosecution in the courts.

Tax Evasion Investigations: Tax evasion is the commission or omission of an act, or a conspiracy to commit such an offense intended to deceive, so that the tax reported by the taxpayer is less than the tax payable under the law. This sub-activity involves the activities of special investigators engaged in the investigation of suspected cases of tax evasion and fraud. This program of tax prosecutions coupled with publicity on them as reported by the media supports the Department's efforts in deterring non-compliance with the Income Tax Act.

Examination: This sub-activity comprises three operations: Office Examination, Matching and Post-Assessing.

Office Examination: This consists of a review and possible reassessment of tax returns after they have been processed in the taxation centres. It is carried out within district offices where the necessary contacts with the taxpayer can be made by telephone, letter or office interview. The taxpayers are typically those in receipt of income from sales, investments and rentals.

Matching: This consists of the verification of income reported by taxpayers against information slips received from payors, for example, T4 slips from employers and T5 slips from banking institutions.

Post-Assessing: This consists of the scrutiny of certain claims for deductions or exemptions, accepted without question at initial assessing to expedite the flow of returns and refunds. Examination of these claims requires either comparison with prior year returns or obtaining from the taxpayer additional supporting documents as well as the application of a wider knowledge of the legislation than would be practical to apply at the initial assessing stage. Post-assessing also includes the validation of a portion of claims for provincial tax credits.

Resource Summaries

The Audit of Taxpayer Returns Activity accounts for 39.4% of the Program's 1988-89 total expenditures and 39.0% of total person-years.

Figure 14: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1988-89		Forecast 1987-88		Actual 1986-87	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	262,135	5,216	257,595	5,318	247,525	5,236
Delinquent Action	15,170	363	13,220	400	12,352	373
Source Deductions	56,478	1,320	44,449	1,294	39,383	1,149
Tax Evasion Investigations	23,543	533	26,888	538	26,894	536
Examination	25,360	616	23,639	681	20,057	582
	382,686	8,048	365,791	8,231	346,211	7,876

Of the total 1988-89 expenditures for this Activity, 86.4% relates to personnel, 13% relates to other operating and 0.6% to capital.

Explanation of Change: Salaries are forecasted to increase to cover anticipated wage increases. Due to the government restraint program the person-years of this Activity are required in 1988-89 to meet mandatory workload in other activities, mainly the Processing of Taxpayers Returns.

Figure 15: 1988-89 Audit of Taxpayer Returns Expenditures by Sub-Activity (Percentage Distribution)

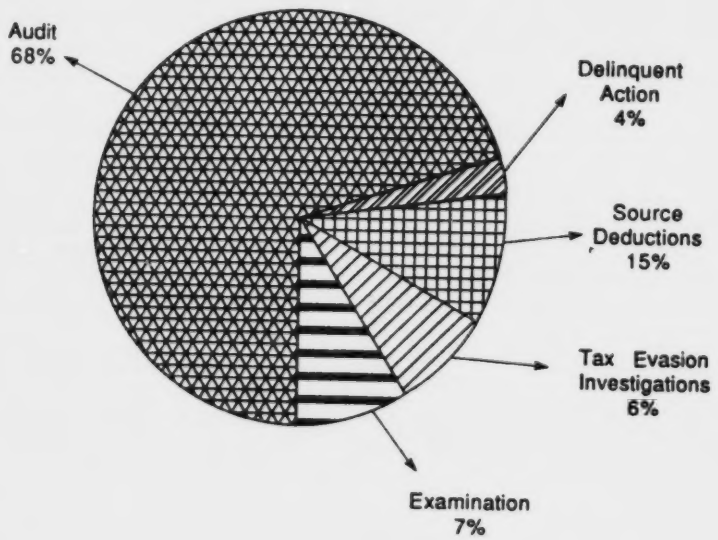


Figure 16: 1986-87 Financial Performance ($000)

	1986-87					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Audit	247,525	5,236	230,673	5,289	**16,852**	**(53)**
Delinquent Action	12,352	373	15,593	412	**(3,241)**	**(39)**
Source Deductions	39,383	1,149	41,102	1,059	**(1,719)**	**90**
Tax Evasion Investigations	26,894	536	20,850	521	**6,044**	**15**
Examination	20,057	582	23,665	635	**(3,608)**	**(53)**
	346,211	7,876	331,883	7,916	**14,328**	**(40)**

Explanation of Change: Financial requirements for the Audit of Taxpayer Returns activity were $14.3 million higher than originally estimated as a result of salary contract settlements.

Performance Information and Resource Justification

Audit: In 1987-88 and 1988-89, resources to audit individual and corporate returns will remain constant. Some efficiency gains will materialize through a larger number of files audited per person-year.

Figure 17: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Individuals

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1984-85 Actual	21,517	75,009	811.0	26.5	3,486
1985-86 Actual	20,140	68,757	694.4	29.0	3,414
1986-87 Actual	18,473*	68,065	672.8	27.5	3,685
1987-88 Forecast	23,315	79,597	661.1	35.3	3,414
1988-89 Estimates	**23,447**	**80,050**	**665.2**	**35.2**	**3,414**

* The 1986-87 actual number of files audited was lower than anticipated due to a greater involvement in other compliance projects.

Figure 18: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Corporations

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Files Audited per Person-Year	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1984-85 Actual	16,459	517,766	1,503.9	10.9	31,458
1985-86 Actual	16,635	321,434	1,541.6	10.8	19,323
1986-87 Actual	15,370*	419,741	1,539.5	10.0	27,309
1987-88 Forecast	19,209	371,176	1,505.8	12.8	19,323
1988-89 Estimates	**19,245**	**371,871**	**1,531.8**	**12.6**	**19,323**

* The 1986-87 actual number of files audited were lower than anticipated due to a greater involvement in other compliance projects.

Figure 19 includes other returns audited by the Department which are not included in Figures 17 and 18. The audit of other T1 Individual returns is directly related to special projects which are undertaken during the course of the year. These special projects are developed when unusual trends are discovered during initial assessment.

Figure 19: Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-years - Other Returns

	T1 Individual	T3 Trust	Registered Charities	Petroleum and Gas Revenues	Scientific Research Tax Credit	Research and Development	Flow-Through Shares	Tax Assessed (000)	Associated Person-Years
1984-85 Actual	14,920	1,288	102	85	n/a	n/a	n/a	49,203	109.1
1985-86 Actual	15,191	1,269	107	102	n/a	n/a	n/a	56,065	219.0
1986-87 Actual	11,307	1,275	363	141*	872	903	n/a	59,683	271.4
1987-88 Forecast	7,922	3,599	606	--*	900	2,317	500	n/a	314.6
1988-89 Estimates	7,229	3,599	384	--	n/a**	3,130	500	n/a	239.5

* The Petroleum and Gas Revenues Tax Program ended in 1986-87.
** The Scientific Research Tax Credit program was terminated and the 100% Refundable Investment Tax Program was introduced.

Program Evaluation Study: The study was restricted to the Real Estate Appraisals Program. The study, a joint effort between Internal Audit and Program Evaluation Divisions, concentrated on the need for the appraisal program.

Though confirming the need, the study concluded that the distribution of this program's resources by district office be examined and aligned as necessary to meet the reduced workload in some offices.

Delinquent Action: The Department is committed to improving productivity by automating programs. Starting in 1986-87, the Department has further automated the "Late-Filer" and "Non-Filer" workflows and rearranged them under two new separate processes, i.e., "Systems Initiated" and "Identification Projects". In 1986-87 the Department generated approximately twice the number of returns obtained through the Automated Computer Action of the Systems Initiated workflow without a corresponding increase in person-years.

Figure 20: T1, T2 and T3 Returns Obtained through Delinquent Action and Associated Person-Years

	Returns Obtained Systems Initiated		Returns Obtained			
	Manual Action	Automated Computer Action	Identification Projects	Total Returns Obtained	Associated Person-Years	Returns Obtained per Person-Year
1984-85 Actual	194,964	n/a	12,079	207,043	369.0	561
1985-86 Actual	180,213	n/a	15,065	195,278	377.0	518
1986-87 Actual	171,778	157,913	21,587	351,278	373.0	942
1987-88 Forecast	214,579	157,913	9,297	381,789	359.4	1,062
1988-89 Estimates	**198,199**	**157,913**	**9,297**	**365,409**	**359.4**	**1,017**

Source Deductions: The 1988-89 program is based on the projected growth in the number of employer accounts. This will result in a marginal increase in both the number of files audited and associated person-years.

Figure 21: Payroll Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1984-85 Actual	51,335	135,513	230.9	2,640
1985-86 Actual	59,219	166,767	264.2	2,816
1986-87 Actual	69,157	190,672	295.9	2,757
1987-88 Forecast	69,730	196,000	307.0	2,811
1988-89 Estimates	**77,338**	**217,700**	**325.4**	**2,815**

Figure 22: Non-Resident Files Audited, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Files Audited	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per File Audited ($)
1984-85 Actual	1,958	9,109	13.5	4,652
1985-86 Actual	5,387	13,993	31.1	2,598
1986-87 Actual	5,778	17,296	31.9	2,993
1987-88 Forecast	3,990	24,000	31.8	6,015
1988-89 Estimates	**4,821**	**20,000**	**29.9**	**4,149**

Tax Evasion Investigations: The number of employees assigned to the Special Investigation program has remained stable over the past few years. The case time for cases taken to Court increased as a result of the Canadian Charter of Rights and Freedoms. Taxpayers and their representatives successfully challenged the investigative powers of the Department under the Income Tax Act, for example, the Ministerial Authority to seize taxpayer's records. The alternative use of the Criminal Code, while amendments to the Act were drafted and promulgated via Bill C-6, also caused an increase in the case hours and the lapsed time a case was under investigation.

Figure 23: Special Investigations Cases and Associated Person-Years

	Cases Investigated				
	Ending at the Preliminary Investigation Stage	Resulting in Prose-cutions	Resulting in Other Settle-ments	Total Cases	Associated Person-Years
1982-83 Actual	432	158	85	675	571
1983-84 Actual	381	186	70	637	533
1984-85 Actual	459	163	71	693	514
1985-86 Actual	290	148	78	516	513
1986-87 Actual	346	130	60	536	536*
1987-88 Forecast**	N/A	N/A	N/A	N/A	538
1988-89 Estimates**	N/A	N/A	N/A	N/A	533

* Includes head office overhead person-years, previously included in the Audit sub-activity. This change has been made as a result of the reorganization of this function.

** As the Department does not have jurisdiction over cases once they are referred to the Department of Justice, and cannot speculate on their eventual disposition before the Courts, only historical data can be provided.

Figure 24: Results of Special Investigations

	Additional Tax Assessed ($000)	Penalties ($000)	Fines ($000)	Total ($000)	Court Imposed Jail Sentences
1984-85 Actual	25,510	4,720	4,324	34,554	2
1985-86 Actual	27,753	4,747	6,566	39,066	6
1986-87 Actual	20,179	4,592	3,693	28,464	4

Examination: Program results are measured by the number of returns reviewed and additional taxes assessed in each of the three areas: Office Examination, Matching and Post-Assessing. Person-years shown in Figures 25, 26, 27 and 28 are those utilized in each particular operation. Support services person-years, such as file retrieval, are not included.

Office Examination: The 1988-89 program is a continuation of the forecast for 1987-88.

Figure 25: Returns Examined, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1984-85 Actual	43,597	31,293	309.4	718
1985-86 Actual	25,827	34,181	306.7	1,323
1986-87 Actual*	31,432	47,481	413.7	1,511
1987-88 Forecast	44,911	67,861	417.5	1,511
1988-89 Estimates	**44,911**	**67,861**	**417.5**	**1,511**

* The 1986-1987 program reported herewith indicates a substantial decrease in returns reviewed and associated person-years when compared with the forecast displayed in the 1987-88 Part III. Inter-activity adjustments are made throughout the year to cope with unexpected workload in primary programs or other special projects.

Matching: The 1988-89 program is reduced due to the lower person-year resources available in this Activity.

Figure 26: Returns Matched, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Regular Matching

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1984-85 Actual	256,132	26,229	22.9	102
1985-86 Actual	354,188	72,203	118.6	204
1986-87 Actual	217,832	51,589	56.9	237
1987-88 Forecast	245,812	61,003	105.1	248
1988-89 Estimates	**208,406**	**51,240**	**58.9**	**246**

In 1984-85, the Department initiated a matching program using students through the Summer Canada Program. This project was continued in 1985-86. In 1986-87, the accommodation facilities used for this program, namely the taxation centres, were required for the 1986 Census.

Figure 27: Returns Matched, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years - Student Matching

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1984-85 Actual	64,316	12,791	199
1985-86 Actual	87,866	22,710	258
1986-87 Actual	n/a	n/a	n/a
1987-88 Forecast	n/a	n/a	n/a

Post-Assessing: The 1988-89 program is a continuation of the forecast for 1987-88.

Figure 28: Returns Post-Assessed, Additional Tax Assessed and Associated Person-Years

	Returns Reviewed	Additional Tax Assessed ($000)	Associated Person-Years	Additional Tax Assessed per Return Reviewed ($)
1984-85 Actual	114,934	14,782	109.1	129
1985-86 Actual	84,461	11,177	75.8	132
1986-87 Actual	136,109	30,594	114.4	225
1987-88 Forecast	116,112	18,026	112.2	155
1988-89 Estimates	**116,694**	**17,995**	**112.0**	**154**

Program Evaluation Study: An evaluation study was completed on this program in 1986-87 in order to determine if the program was achieving its intended impacts and effects and whether the activities related to post-assessing projects are suitable for our taxation centres. With respect to the latter, it was determined that taxation centres possess the capability of conducting post-assessing projects.

With respect to the program effectiveness, the study concluded that the Department could increase the present examination coverage levels and institute increased follow-up procedures to enhance future compliance of taxpayers.

In addition, the rate of tax adjustment of post-assessing projects could be increased by improving the project selection process, thereby making them even more cost-effective.

C. Collections

Objective

To collect billed taxes.

Description

This Activity consists of those functions related to the collection of outstanding taxes identified as a result of the initial processing or audit of tax returns.

Most taxpayers pay their taxes promptly, however, a small but significant number do not. Collection action becomes necessary in cases of unpaid balances on filing and unremitted source deductions and because some taxpayers, particularly those whose income is not subject to adequate source deductions, may persistently fail to pay what they owe. Initial action on these accounts takes the form of computer generated reminders. When this action does not produce the desired result, the accounts are referred to the district offices for direct action. Attempts are made to arrange the payment of back taxes consistent with the taxpayer's financial circumstances and with the necessity to keep payments on current year taxes up-to-date. Should the taxpayer persist in the delinquency without satisfactory arrangements with the Department to discharge the indebtedness, the Department is empowered as a last resort to garnishee income, bank deposits or payments due from third parties. In extreme circumstances, seldom exercised, the Department may seize and sell a taxpayer's assets.

This program is the final step in the process of revenue collection. All efforts devoted to fostering self-assessment and enforcing compliance would prove fruitless unless the revenues assessed are eventually collected by the government.

Resource Summaries

The Collections Activity accounts for 8.0% of the Program's 1988-89 total expenditures and 8.9% of total person-years.

Figure 29: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1988-89		Forecast 1987-88		Actual 1986-87	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Collections	77,286	1,828	67,488	1,806	65,050	1,777

Of the total expenditures for this Activity, 95.6% relates to personnel, 3.1% relates to other operating and 1.3% relates to capital.

Explanation of Change: Salaries for this Activity are forecasted to increase by approximately $9 million as a result of wage adjustments and salaries for new employees to administer legislation in respect of Retirement Compensation Arrangements.

Figure 30: 1986-87 Financial Performance ($000)

	1986-87					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Collections	65,050	1,777	59,496	1,782	5,554	(5)

Explanation of Change: The variance is mainly due to higher salary costs as a result of negotiated wage settlements.

Performance Information and Resource Justification

Prior to 1985-86 the Collections Activity had been assigned resources to at least stabilize the amount owing by keeping both the number and dollar amount of outstanding accounts from increasing. However, in 1985-86 and 1986-87 a number of factors, not the least of which was the state of the economy prior to 1986, have combined to make tax collections more difficult than usual. Over the past 12 years the accounts receivable inventory has grown from $0.694 billion in 1974-75 to $3.288 billion in 1986-87. As a result of a Departmental request in 1985-86 the Treasury Board approved additional resources to enable the Department to make a special effort over the next three years to reduce the growing inventory of unpaid taxes. The current policy is to prevent the inventory of accounts receivable from increasing by endeavouring to collect each year at least the dollar equivalent of the annual intake of workload and reduce existing inventories. In 1986-87 the closing both in number and dollar amounts have been higher than the intake.

Figure 31: Number of Accounts Receivable and Outstanding Balances at Fiscal Year End (March 31st) *

	Number of Accounts (000)	Outstanding Balance ($ millions)
1984-85 Actual	1,102	3,425
1985-86 Actual	1,161	3,237
1986-87 Actual	1,280	3,288

* Excludes uncollectible accounts

Figure 32: Annual Intake and Closing of Accounts and Associated Person-Years

	Annual Intake		Annual Closings			Closings per
	Number	Amount ($000)	Number	Amount ($000)	Associated Person-Years	Person-Year
1984-85 Actual	261,512	2,476,814	248,086	2,278,297	1,296.0	191
1985-86 Actual	297,261	2,493,305	278,410	2,542,178	1,747.1	159
1986-87 Actual	298,999	2,098,026	331,127	2,250,453	1,815.6	182
1987-88 Forecast	325,850	2,760,000	335,700	2,650,000	1,798.1	187
1988-89 Estimates	**331,247**	**2,800,000**	**340,741**	**2,830,000**	**1,787.6**	**191**

D. Notices of Objection and Appeals

Objective

To provide taxpayers with a means of redress.

Description

This Activity consists of the independent review of an assessment or reassessment contested by a taxpayer.

As tax laws become more complex, the taxpayer and tax assessor sometimes differ in interpreting the facts or laws. If differences persist after the assessment or re-assessment, taxpayers have access to an independent opinion as to the fairness of the assessment. The Income Tax Act provides the taxpayer with the statutory right to contest the assessment by filing a notice of objection, and to have it formally reconsidered. The taxpayer has 90 days from the date of mailing of the notice of assessment to file a notice of objection setting out the reasons for the objection and all relevant facts. The notice is then sent to a separate Appeals Division in the Department's various offices throughout the country, where the assessment is re-examined in the light of the taxpayer's arguments. If the taxpayer is not satisfied with the outcome at this stage, or if 90 days have elapsed since filing the notice, the taxpayer may file an appeal with the Tax Court of Canada, a tribunal independent of the Department of National Revenue. Further stages of appeal are possible to the Federal Court and, with leave, to the Supreme Court of Canada.

This Activity is also concerned with those activities relating to the disposal of applications received from employers or employees asking the Minister for the determination of a question under provisions of the Canada Pension Plan and Unemployment Insurance Act, 1971.

Resource Summaries

The Notices of Objection and Appeals Activity accounts for 2.6% of the Program's 1988-89 total expenditures and 2.7% of total person-years.

Figure 33: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1988-89		Forecast 1987-88		Actual 1986-87	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Notices of Objection and Appeals	25,463	560	24,738	554	23,037	519

Of the total expenditures for this Activity, 96.9% relates to personnel, 3.0% relates to other operating and 0.1% relates to capital.

Figure 34: 1986-87 Financial Performance ($000)

	1986-87					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Notices of Objection and Appeals	23,037	519	23,432	567	(395)	(48)

Explanation of Change: Person-year utilization was less than forecasted as a result of fewer Notices of Objection and Appeals filed than anticipated.

Performance Information and Resource Justification

The Department assigns the highest priority to the review of taxpayer objections, because of the importance attached to fairness and equity in satisfying taxpayers' legitimate concerns. Improved taxpayer contact at the initial assessing stage of tax returns in the taxation centres as well as the providing of more detailed explanations at the time of an audit reassessment resulted in fewer taxpayer Notices of Objection for 1985-86 to 1986-87. However, the Department is now projecting an increase in Notices of Objection due mainly to large group of files with common issues.

Figure 35: Income Tax Objections and Appeals and Associated Person-Years

	Intake	Dis-posals	Closing Inventory	Associated Person-Years: D.O.'s and T.C.'s	Associated Person-Years: Head Office	Associated Person-Years: Total	D.O. and T.C. Disposals per Person-year
1984-85 Actual	44,451	45,210	18,848	521.7	37.9	559.6	87
1985-86 Actual	33,427	35,278	16,997	449.8	41.9	491.7	78
1986-87 Actual	31,938	30,803	18,132	407.3	37.8	445.1	76
1987-88 Forecast	39,100	34,560	22,672	440.4	40.3	480.7	78
1988-89 Estimates	**39,100**	**35,592**	**26,180**	**444.9**	**41.0**	**485.9**	**80**

The increase in inventories is principally related to the growth in non-workable files that have resulted because of the receipt of large groups of objections with common issues. Once test cases, presently before the Courts are resolved, inventories should decrease significantly.

Additional data on the number of appeals that were settled at later stages are presented in Figure 36.

Figure 36: Number of Appeals Settled in Court, by Level of Court

	Tax Court of Canada	Federal Court - Trial Division	Federal Court of Appeal	Supreme Court of Canada	Total
1982-83 Actual	1,363	208	21	2	1,594
1983-84 Actual	1,295	226	54	3	1,578
1984-85 Actual	2,172	323	22	1	2,518
1985-86 Actual	2,208	276	35	4	2,523
1986-87 Actual	1,859	232	40	5	2,136

E. Administration

Objective

To provide the direction and support necessary to administer the law uniformly and economically.

Description

The Administration Activity consists of executive direction provided by Head Office as well as by the five Regional Offices. Head Office personnel set policy and provide financial management, personnel and administrative support services.

This Activity provides the central direction of the Department as well as a wide range of central support and control services that are not allocated to the other activities. These include financial management, internal audit and program evaluation, staff relations and official languages administration. This Activity also includes services provided to other departments such as the maintenance of computer-based tax models used by the Department of Finance and the support given to Customs and Excise in relation to Gasoline Tax Rebates.

Resource Summaries

The Administration Activity accounts for 7.0% of the Program's 1988-89 total expenditures and 4.5% of total person-years.

Figure 37: Activity Resource Summary ($000 and Person-Years)

	Estimates 1988-89		Forecast 1987-88		Actual 1986-87	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	**67,467**	**928**	66,697	916	59,461	873

Of the total expenditures for this Activity, 58.4% relates to personnel, 33.4% relates to other operating and 8.2% relates to capital.

Explanation of Change: The person-year increase relates to the restructuring of the Head Office organization to provide better senior management support and to the establishment of the Security Directorate.

Figure 38: 1986-87 Financial Performance ($000)

	1986-87					
	Actual		Main Estimates		Change	
	$	P-Y	$	P-Y	$	P-Y
Administration	59,461	873	56,647	902	**2,814**	**(29)**

Explanation of Change: Administration Activity financial requirements were greater than forecasted as a result of negotiated salary adjustments.

Performance Information and Resource Justification

The increase in person-years in 1986-87 and subsequent years is the result of the creation of a separate security function and the implementation of an enhanced Problem Resolution Program. Also included are the establishment of a small corporate secretariat and the strengthening of Head Office Branches following an organizational review.

Figure 39: Administration Activity Person-Years Compared to Total Department Person-Years

	Administration Activity Person-Years	Total Department Person-Years	Percentage of Administration Activity Person-Years to Total Department Person-Years
1984-85 Actual	782	19,257	4.06
1985-86 Actual	789	19,839	3.98
1986-87 Actual	873	20,061	4.35
1987-88 Forecast	916	20,640	4.44
1988-89 Estimates	**928**	**20,636**	**4.50**

F. Revenues Credited to the Vote

Description

This Activity reflects Revenues credited to the Vote. There are no resources assigned to this Activity. For information on revenues see page 53.

Section III
Supplementary Information

A. Profile of Program Resources

1. Financial Requirements by Object

Figure 40 presents the Taxation Program's expenditures by object. The total expenditures for 1988-89 have increased by $51 million from the 1987-88 forecast.

Figure 40: Details of Financial Requirements by Object ($000)

	Estimates 1988-89	Forecast 1987-88	Actual 1986-87
Personnel			
Salaries and wages	673,337	639,728	618,759
Contributions to employee benefit plans	104,367	95,909	94,128
Other personnel costs	4,385	4,260	1,179
	782,089	739,897	714,066
Goods and services			
Travel	22,345	21,478	19,318
Postage	28,493	24,836	20,439
Telephone and telegraph	23,055	18,767	17,007
Other transportation and communications	4,704	4,618	4,384
Information	2,121	2,337	1,956
Printing	32,357	31,606	26,485
Professional and special services	26,013	22,519	17,100
Data processing	6,658	7,868	9,785
Other rentals	2,718	2,417	1,664
Purchased repair and maintenance	8,444	9,211	4,740
Utilities, materials and supplies	9,669	8,503	7,770
Other subsidies and payments	162	126	174
	166,739	154,286	130,822
Total operating	948,828	894,183	844,888
Capital			
Construction and acquisition of land, buildings and works	1,000	1,000	3
Construction and/or acquisition of machinery and equipment	20,444	24,181	20,851
Total capital	21,444	25,181	20,854
Transfer payments	78	78	67
Total expenditures	970,350	919,442	865,809
Less: Revenues credited to the Vote	81,057	88,793	88,775
	889,293	830,649	777,034

2. Personnel Requirements

The Taxation Program's personnel costs of $782.1 million account for 80.6% of total departmental expenditures. Information on person-years is provided in Figures 41 and 42.

Figure 41: Person-Year Requirements by Activity

	Estimates 1988-89	Forecast 1987-88	Actual 1986-87
Processing of Taxpayer Returns	**9,272**	9,133	9,016
Audit of Taxpayer Returns	**8,048**	8,231	7,876
Collections	**1,828**	1,806	1,777
Notices of Objection and Appeals	**560**	554	519
Administration	**928**	916	873
	20,636	20,640	20,061

Figure 42: Details of Personnel Requirements

	Authorized Person-Years			Current Salary Range	1988-89 Average Salary Provision
	88-89	87-88	86-87		
Management	167	154	142	51,400 - 100,700	70,269
Scientific and Professional					
Auditing	2,953	2,933	2,582	29,520 - 70,800	46,120
Economics, Sociology and Statistics	45	43	34	15,600 - 70,392	48,990
Education	31	31	28	15,334 - 70,800	43,218
Law	--	24	13	24,024 - 92,800	--
Library Science	9	9	6	22,042 - 52,255	33,487
Administrative and Foreign Service					
Administrative Services	668	681	681	15,178 - 63,264	40,145
Computer Systems Administration	423	405	401	20,807 - 68,111	43,167
Financial Administration	42	42	36	14,005 - 59,267	45,169
Information Services	25	25	23	15,055 - 59,100	46,418
Organization and Methods	35	32	34	14,874 - 59,100	45,801
Personnel Administration	205	205	192	14,239 - 60,400	41,933
Program Administration	7,080	6,260	6,081	15,178 - 63,264	35,154
Purchasing and Supply	13	13	12	14,155 - 59,268	38,634
Technical					
Drafting and Illustration	9	9	8	17,248 - 44,693	30,697
General Technical	26	24	24	14,009 - 61,735	36,993
Social Science Support	180	180	154	14,009 - 64,044	43,326
Administrative Support					
Communications	6	6	5	17,034 - 35,284	21,022
Data Processing	644	733	746	14,912 - 41,166	20,897
Clerical and Regulatory	6,968	7,752	7,678	14,338 - 35,194	22,182
Office Equipment Operation	96	96	67	14,042 - 28,019	19,462
Secretarial, Stenographic, Typing	778	760	871	14,210 - 35,419	20,905
Operational					
General Labour and Trades	20	20	24	17,281 - 43,181	25,472
General Services	198	198	214	14,693 - 44,350	22,836
Printing Operations	5	5	5	17,649 - 45,890	27,911

Note: The person-year columns display the forecast distribution of the authorized person-years for the Program by occupational group. The current salary range column shows the salary ranges by occupational group at October 1, 1987. The average salary column reflects the estimated base salary costs including allowance for collective agreements, annual increments, promotions and merit pay divided by the person-years for the occupational group. Year-to-year comparison of averages may be affected by changes in the distribution of the components underlying the calculations.

3. Capital Expenditures

Figure 43 presents an analysis of the Taxation Program's capital expenditures by activity and type of asset. Capital expenditures make up 2.2% of the total 1988-89 Main Estimates of the Program.

Figure 43: Distribution of Capital Expenditures by Activity ($000)

	Estimates 1988-89	Forecast 1987-88	Actual 1986-87
Processing of Taxpayer Returns			
Equipment - new and replacement	**5,579**	9,032	10,733
Central processors upgrade	**6,900**	6,430	2,785
	12,479	15,462	13,518
Audit of Taxpayer Returns			
Equipment - new and replacement	**2,435**	1,752	1,725
	2,435	1,752	1,725
Collections			
Acquisition of property to secure billed taxes	**1,000**	1,000	3
	1,000	1,000	3
Notices of Objection and Appeals			
Equipment - new and replacement	**15**	5	8
	15	5	8
Administration			
Office Communications	**1,387**	1,660	1,603
Equipment - new and replacement	**4,128**	5,302	3,997
	5,515	6,962	5,600
	21,444	25,181	20,854

4. Transfer Payments

Contributions make up less than 1% of the Program's 1988-89 Main Estimates. Figure 44 presents a summary of all contribution expenditures.

Figure 44: Details of Contributions ($)

	Estimates 1988-89	Forecast 1987-88	Actual 1986-87
Inter-American Centre of Tax Administrators	64,000	64,000	49,303
Commonwealth Association of Tax Administrators	14,000	14,000	17,976
	78,000	78,000	67,279

5. Revenue

Non-tax revenues include revenues credited to the Vote and receipts credited to the Consolidated Revenue Fund. Figure 45 provides details on the sources of non-tax revenue.

Revenues Credited to the Vote: These revenues include amounts which are recoverable from the Canada Pension Plan account for administering certain parts of the Canada Pension Plan; from the Canada Employment and Immigration Commission for administering the Unemployment Insurance Act, 1971; and from Statistics Canada to assist in the 1986 Census.

Receipts Credited to the Consolidated Revenue Fund (CRF): The major sources of receipts to the CRF are fines and forfeitures, tax credit fees from the provinces and advance income tax ruling fees.

Figure 45: Revenue Analysis ($000)

	Estimates 1988-89	Forecast 1987-88	Actual 1986-87
Revenues credited to the Vote			
Canada Pension Plan	**43,423**	53,708	53,075
Unemployment Insurance	**37,634**	35,085	31,592
Statistics Canada (Census)	-	-	4,108
	81,057	88,793	88,775
Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (non-tax revenue)			
Refunds of previous years' expenditures			
Refunds of previous years' expenditures	-	-	406
Adjustment of prior year's Payables at Year End (PAYE)	-	-	564
Services and service fees			
Ruling fees	**789**	738	674
Provincial Tax Credit fees	**4,815**	4,951	4,899
Other services and service fees	**625**	600	653
Proceeds from sales	-	-	1
Other non-tax revenue			
Fines and forfeitures	**2,700**	2,700	2,673
Sundry	**194**	188	161
Access to information	**6**	12	4
	9,129	9,189	10,035
	90,186	97,982	98,810

Collections under the Income Tax Act, Part I of the Canada Pension Plan Act and Part IV of the Unemployment Insurance Act, 1971 are presented in Figure 46. The allocation of net revenues collected is provided in Figure 47.

Figure 46: Revenue Sources ($000)

	Net Collections 1986-87	Net Collections 1985-86	Net Collections 1984-85
Individuals' Tax, Canada Pension Plan Contributions and Unemployment Insurance Premiums	68,140,498	59,658,870	53,147,952
Corporation Tax	10,588,436	9,983,075	10,046,688
Petroleum and Gas Revenue Tax	458,286	1,854,443	2,420,914
Resource Royalties Tax	14,338	182,767	141,821
Non-Resident Tax	1,355,582	1,053,595	1,020,862
Miscellaneous	142,524	124,940	105,883
Total Revenues*	80,699,664	72,857,690	66,884,120

* Does not include Revenues credited to the Vote nor Receipts credited to the Consolidated Revenue Fund (see Figure 45).

Figure 47: Revenue Allocation ($000)

	1986-87	1985-86	1984-85
Federal Income Tax	49,733,502	45,433,648	42,322,981
Provincial Income Tax*	16,176,792	13,973,052	12,904,534
Canada Pension Plan Contributions**	4,975,733	4,495,146	3,879,487
Unemployment Insurance Premiums**	9,813,637	8,955,844	7,777,118
	80,699,664	72,857,690	66,884,120

* Allocated from Tax Collections of Individuals and Corporations.
** Allocated from Tax Collections of Individuals.

6. Net Cost of Program

The Estimates of the Program only include expenditures to be charged to the Program's voted and statutory authorities. Other cost items, as well as revenue, need to be taken into account to arrive at the net cost of the Program. Details are provided in Figure 48.

Figure 48: Net Cost of Program for 1988-89 ($000)

		Estimates 1988-89	Estimates 1987-88
Operating Expenditures		**844,539**	788,266
Capital		**21,444**	26,056
Contributions to employee benefit plans		**104,367**	95,555
Main Estimates		**970,350**	909,877
Services received without charge			
Accommodation	- from Public Works Canada	**81,151**	74,524
Cheque issue services	- from Supply and Services Canada	**2,394**	3,069
Employer's share of employee benefits covering insurance premiums and costs	- from Treasury Board Secretariat	**21,296**	19,225
Employee compensation payments	- from Labour Canada	**407**	360
		105,248	97,178
Total program cost		**1,075,598**	1,007,055
Less: Revenue		**90,186***	98,886
Estimated net program cost		**985,412**	908,169

* See Figure 45 for details.

B. Other Information

1. Acts Administered in Whole or in Part by Revenue Canada, Taxation

Canada Pension Plan
Federal-Provincial Fiscal Arrangements Act
Income Tax Act
Unemployment Insurance Act, 1971

2. Provincial Tax Incentives Administered by Revenue Canada, Taxation (does not include Foreign Tax Credits, Surtaxes or Tax Reductions)

Political Contribution Tax Credits for Individuals and Corporations:
Nova Scotia Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Prince Edward Island Political Tax Credit
Northwest Territories Political Contribution Tax Credit
New Brunswick Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Ontario Political Contribution Tax Credit for Individuals
Manitoba Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Alberta Political Contribution Tax Credit for Individuals
British Columbia Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations
Yukon Political Contribution Tax Credit for Individuals and Corporations

Property Tax Credits for Individuals:
Ontario Tax Credits
Manitoba Tax Credits

Royalty Tax Rebates and Credits for Individuals:
Manitoba Mineral Tax Rebate
Saskatchewan Royalty Tax Rebate
Alberta Royalty Tax Rebate
Alberta Royalty Tax Credit
British Columbia Royalty and Tax Rebate

Royalty Tax Rebates and Credits for Corporations:
Saskatchewan Royalty Tax Rebate
British Columbia Royalty and Tax Rebate

Miscellaneous Tax Credits for Corporations:
Nova Scotia Research and Development Tax Credit
Manitoba Manufacturing Investment Tax Credit
Saskatchewan Livestock Facilities Tax Credit

Saskatchewan Livestock Tax Credit
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit
British Columbia Housing and Employment Development Bond Tax Credit
British Columbia Venture Capital Tax Credit
British Columbia Small Business Employment Tax Credit
British Columbia Logging Tax Credit

Miscellaneous Tax Credits for Individuals:
Nova Scotia Stock Savings Plan Tax Credit
Manitoba Cost of Living Tax Credit
Manitoba Manufacturing Investiment Tax Credit
Saskatchewan Stock Savings Plan Tax Credit
Saskatchewan Livestock Tax Credit
Saskatchewan Venture Capital Tax Credit
Saskatchewan Livestock Facilities
Alberta Stock Savings Plan Tax Credit
British Columbia Logging Tax Credit
British Columbia Venture Capital Tax Credit

Other Provincial Programs:
Saskatchewan Pension Plan

4. Revenue Canada, Taxation Offices

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Atlantic Region (Regional Office: Halifax)			
St. John's, Nfld.	St. John's, Nfld.	St. John's Cornerbrook	Wabush, Labrador
	Charlottetown, P.E.I.	Summerside	Wellington
	Halifax, N.S.	Kentville/New Mines Yarmouth Digby Truro Sheet Harbour	New Glasgow Bridgewater Amherst Greenwood Antigonish
	Sydney, N.S.	Port Hawkesbury	
	Saint John, N.B.	Moncton Fredericton Edmunston	Newcastle Campbellton
	Bathurst		

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Québec Region (Regional Office: Montréal)			
Jonquière	Québec	Sept-Îles Thetford-Mines Roberval Baie-Comeau	Dolbeau Rivière-du-Loup Saint-Georges Matane Gaspé
	Sherbrooke	Granby Drummondville Victoriaville	Asbestos Shawinigan
	Chicoutimi		
	Rimouski		
	Trois-Rivières		
	Rouyn	Val d'Or La Sarre Amos Ville-Marie Chibougamau	Senneterre Lebel sur Quévillon Témiscaming sud Chapais
Shawinigan sud	Montréal	Jardins Dorval Île-Perrot Fairview	Galeries d'Anjou Mail Cavendish Angrignon
	Laval	Saint-Jérôme	Joliette
	Saint-Hubert	Saint-Jean-sur-le Saint-Hyacinthe	Richelieu Tracy

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Ontario Region (Regional Office: London)			
Sudbury	Belleville	Peterborough Lindsay	Cobourg
	Kingston	Cloyne	Brockville
	Hamilton	Oakville	Brantford
	Kitchener	Guelph	Owen Sound
	St. Catharines	Fort Erie Port Colborne	Welland
	London	St. Thomas Woodstock	Sarnia Chatham
	Windsor		
	Sudbury	Sault-Ste-Marie North Bay Timmins Parry Sound	Kapuskasing Kirkland Lake New Liskeard Elliot Lake
	Thunder Bay	Marathon Kenora Manitouwadge	Dryden Fort Frances

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Central Region (Regional Office: Toronto)			
Ottawa	Ottawa	Pembroke Mont-Laurier, P.Q.	Cornwall
	Toronto	Barrie	
	Scarborough		
	Mississauga	Mississauga Brampton	
	North York		

Taxation Centres	District Offices	Seasonal Tax Assistance Centres	
Western Region (Regional Office: Calgary)			
Winnipeg, Man.	Winnipeg, Man.	Winkler Brandon Thompson Flin Flon	Gimli Steinbach Dauphin The Pas
	Regina, Sask.	Moose Jaw Yorkton	Weyburn Swift Current
	Saskatoon, Sask.	Prince Albert Lloydminster	Melfort Humboldt
	Calgary, Alta.	Lethbridge Red Deer Drumheller Olds	Brooks Medicine Hat Pincher Creek
	Edmonton, Alta.	Fort McMurray Yellowknife, N.W.T. Camrose/Settler Bonneyville/Vermilion	Dawson Creek, B.C./ Grande Prairie/ Peace River
Surrey, B.C.	Penticton, B.C.	Kelowna Kamloops Trail	Vernon Cranbrook Nelson
	Vancouver, B.C.	Prince George Whitehorse, Y.T. Chilliwack Powell River Abbotsford	Quesnel Prince Rupert Sechelt
	Victoria, B.C.	Nanaimo Duncan Port Alberni	Campbell River Port Hardy Courtenay

Revenu Canada
Impôt

Budget des dépenses 1988-1989

Partie III

Plan de dépenses

Les documents budgétaires

Le Budget des dépenses du gouvernement du Canada est divisé en trois parties. Commençant par un aperçu des dépenses totales du gouvernement dans la Partie I, les documents deviennent de plus en plus détaillés. Dans la Partie II, les dépenses sont décrites selon les ministères, les organismes et les programmes. Cette partie renferme aussi le libellé proposé des conditions qui s'appliquent aux pouvoirs de dépenser qu'on demande au Parlement d'accorder. Dans les documents de la Partie III, on fournit des détails supplémentaires sur chacun des ministères ainsi que sur leurs programmes surtout axés sur les résultats attendus en contrepartie de l'argent dépensé.

Les instructions sur la façon de se procurer ces documents se trouvent sur le bon de commande qui accompagne la Partie II.

© Ministre des Approvisionnements et Services Canada 1988

En vente au Canada par l'entremise des

Librairies associées
et autres libraires

ou par la poste auprès du

Centre d'édition du gouvernement du Canada
Approvisionnements et Services Canada
Ottawa (Canada) K1A 0S9

N° de catalogue BT31-2/1989-III-37 au Canada: $6.00
ISBN 0-660-53962-4 à l'étranger: $7.20

Prix sujet à changement sans préavis

Budget des dépenses 1988-1989

Partie III

Revenu Canada
Impôt

Préface

Conçu pour servir de document de référence, le présent plan de dépenses propose à ses utilisateurs différents niveaux d'information pouvant répondre à leurs besoins propres.

Le document comprend trois sections. La section I présente un aperçu du Programme et un résumé des plans et de son rendement actuel. Pour les personnes qui désirent plus de détails, la section II indique, pour chaque activité, les résultats prévus et les autres renseignements essentiels sur le rendement qui justifient les ressources demandées. La section III fournit de plus amples renseignements sur les coûts et les ressources, ainsi que des analyses spéciales qui permettront au lecteur de mieux comprendre le Programme.

La section I est précédée des autorisations de dépenses provenant de la Partie II du Budget des dépenses et du volume II des Comptes publics, ce qui assure une certaine continuité avec les autres documents budgétaires et permet d'évaluer les résultats financiers du Programme au cours de la dernière année.

Ce document permettra au lecteur de trouver facilement les renseignements qu'il cherche. La table des matières expose en détail le contenu de chaque section; le sommaire des besoins financiers présenté à la section I comprend des renvois aux renseignements plus détaillés figurant à la section II. En outre, dans tout le document, des renvois permettent au lecteur de trouver de plus amples renseignements sur les postes de dépense qui l'intéressent particulièrement.

Table des matières

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1988-1989 -- Partie II du Budget des dépenses 4
B. Emploi des autorisations en 1986-1987 -- Volume II des Comptes publics 5

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1988-1989
1. Points saillants 6
2. Sommaire des besoins financiers 7
B. Rendement récent
1. Points saillants 9
2. Examen des résultats financiers 10
C. Données de base
1. Introduction 11
2. Mandat 11
3. Objectif du Programme 11
4. Organisation du Programme en vue de son exécution 12
D. Perspective de planification
1. Facteurs externes qui influent sur le Programme 16
2. Initiatives 18
3. État des initiatives annoncées antérieurement 20
E. Efficacité du Programme 22

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables 24
B. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables 31
C. Recouvrements 43
D. Avis d'opposition et appels 46
E. Administration 49
F. Recettes à valoir sur le crédit 51

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme
1. Besoins financiers par article 52
2. Besoins en personnel 53
3. Dépenses en capital 55
4. Paiements de transfert 56
5. Recettes 56
6. Coût net du Programme 59
B. Autres renseignements
1. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt 60
2. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt 60
3. Bureaux de Revenu Canada, Impôt 62

Autorisations de dépenser

A. Autorisations pour 1988-1989 -- Partie II du Budget des dépenses

Besoins financiers par autorisation

Crédits	(en milliers de dollars)	Budget principal 1988-1989	Budget principal 1987-1988
	Impôt		
10	Dépenses de fonctionnement	**763 482**	699 473
15	Dépenses en capital	**21 444**	26 056
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	**104 367**	95 555
	Total du Ministère	**889 293**	821 084

Crédits - Libellé et sommes demandées

Crédits	(en dollars)	Budget principal 1988-1989
	Impôt	
10	Impôt - Dépenses de fonctionnement, contributions et dépenses recouvrables au titre du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage	**763 482 000**
15	Impôt - Dépenses en capital	**21 444 000**

Programme par activité

(en milliers de dollars)	Budget principal 1988-1989							Budget principal 1987-1988
	Années-personnes autorisées	Budgétaire Fonctionnement	Dépenses en capital	Paiements de transfert	Total partiel	Moins : Recettes à valoir sur le crédit	Total	
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	9 272	404 969	12 479	--	417 448	--	417 448	402 316
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	8 048	380 251	2 435	--	382 686	--	382 686	357 271
Recouvrements	1 828	76 286	1 000	--	77 286	--	77 286	64 772
Avis d'opposition et appels	560	25 448	15	--	25 463	--	25 463	24 678
Administration	928	61 874	5 515	78	67 467	--	67 467	60 840
Moins : Recettes à valoir sur le crédit	--	--	--	--	--	81 057	81 057	88 793
	20 636	948 828	21 444	78	970 350	81 057	889 293	821 084
Années-personnes autorisées en 1987-1988	20 540							

B. Emploi des autorisations en 1986-1987 -- Volume II des Comptes publics

Crédits	(dollars)	Budget principal	Total disponible	Emploi réel
	Impôt			
10	Dépenses de fonctionnement	655 523 000	674 602 260	**661 876 183**
15	Dépenses en capital	16 800 000	21 400 000	**20 854 253**
(S)	Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	84 800 000	94 128 000	**94 128 000**
(S)	Frais accordés par la Cour fédérale et la Cour suprême	--	175 503	**175 503**
	Total du Programme - Budgétaire	757 123 000	790 305 763	**777 033 939**

Section I
Aperçu du Programme

A. Plans pour 1988-1989

1. Points saillants

Application de nouvelles modifications législatives: La mise en oeuvre des modifications de la Loi de l'impôt sur le revenu annoncées par le ministre des Finances. (Voir page 18).

Changements technologiques: Dans un effort incessant pour maintenir un niveau satisfaisant de service aux contribuables et améliorer la productivité, le Ministère élabore et met en oeuvre de nouveaux systèmes automatisés (voir page 19).

Réforme fiscale: Le Budget des dépenses 1988-1989 ne prévoit aucune ressource pour l'application de la réforme fiscale entrée en vigueur le 1er janvier 1988 (voir page 19).

Plan de restriction du Programme: L'exercice 1988-1989 marquera la troisième année du programme de rationalisation de la fonction publique fédérale (voir page 19).

2. Sommaire des besoins financiers

Tableau 1: Besoins financiers par activité (en milliers de dollars)

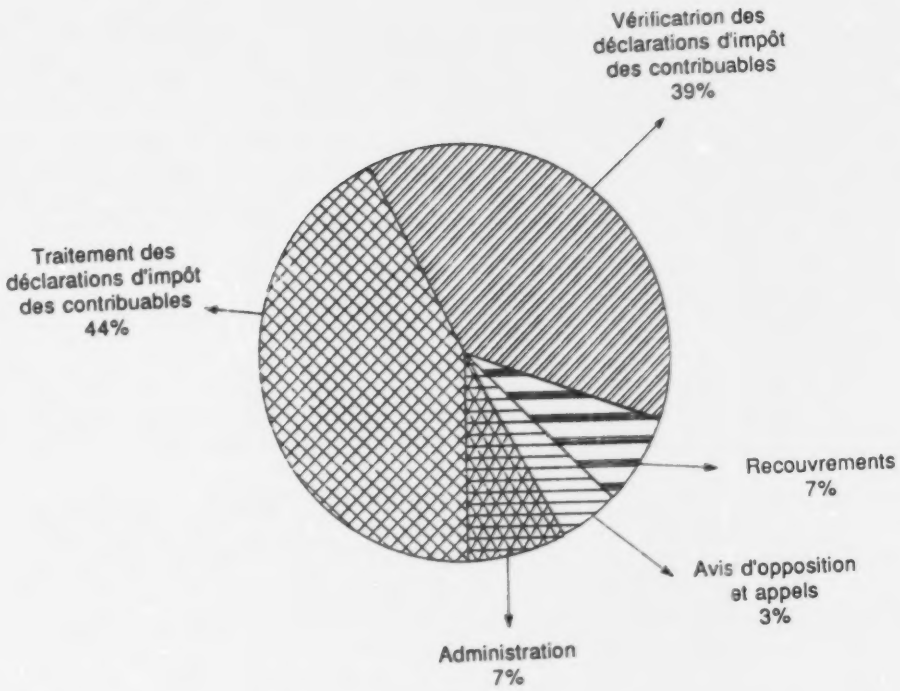
	Budget des dépenses 1988-1989	Prévu 1987-1988	Différence	Détails à la page
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	**417 448**	394 728	22 720	26
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	**382 686**	365 791	16 895	33
Recouvrements	**77 286**	67 488	9 798	44
Avis d'opposition et appels	**25 463**	24 738	725	47
Administration	**67 467**	66 697	770	49
Total des dépenses	**970 350**	919 442	50 908	
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	**81 057**	88 793	(7 736)	
Total des crédits	**889 293**	830 649	58 644	
Années-personnes	**20 636**	20 640	(4)	

Explication de la différence: Les dépenses totales pour 1988-1989 excèdent de 5,5 %, ou de 51 millions de dollars, les dépenses prévues pour 1987-1988. Cette différence est due principalement à l'augmentation :

- de 42 millions de dollars des coûts liés au personnel, en raison des rajustements salariaux nécessaires;
- de 9 millions de dollars des autres dépenses de fonctionnement, pour compenser la hausse du tarif postal, l'entrée en vigueur de la nouvelle taxe fédérale de 10 % sur les ventes qui frappe les télécommunications et les autres augmentations des dépenses de fonctionnement qui sont liées à l'accroissement du volume de travail.

Explication des prévisions pour 1987-1988: Les prévisions pour 1987-1988 (établies en date du 30 novembre 1987) excèdent de 9 millions de dollars, ou de 1,1 %, les 821 084 millions de dollars qui figurent dans le Budget des dépenses principal de 1987-1988 (voir les Autorisations pour 1988-1989 - Partie II du Budget des dépenses, page 4). La différence de 9 millions de dollars a été autorisée au moyen du Budget des dépenses supplémentaire et vise à compenser les hausses du tarif postal, l'entrée en vigueur de la nouvelle taxe fédérale de 10 % sur les ventes qui frappe les télécommunications depuis le 1er janvier 1988 et l'application de la législation concernant les conventions de retraite.

Tableau 2: Dépenses par activité en 1988-1989
(ventilation en pourcentage)



B. Rendement récent

1. Points saillants

Voici les points saillants du rendement du Programme en 1986-1987.

Initiatives législatives: Le ministre des Finances a annoncé, pour 1986-1987, une série de modifications législatives touchant l'application de la Loi de l'impôt sur le revenu (voir page 20).

Nouveau bureau: Un nouveau bureau de district a été ouvert à Scarborough afin de mieux servir les contribuables de la région de Toronto, ce qui reflète la nouvelle tendance qui est d'ouvrir des bureaux moins grands et plus décentralisés (voir page 21).

Plan de restriction du Programme: 1986-1987 fut pour le Ministère le premier exercice auquel s'appliquait le plan de restriction du gouvernement (voir page 22).

2. Examen des résultats financiers

Tableau 3: Résultats financiers en 1986-1987 (en milliers de dollars)

	1986-1987		
	Réel	Budget principal	Différence
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	372 050	376 359	(4 309)
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	346 211	331 883	14 328
Recouvrements	65 050	59 496	5 554
Avis d'opposition et appels	23 037	23 432	(395)
Administration	59 461	56 647	2 814
Total des dépenses	865 809	847 817	17 992
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	88 775	90 694	(1 919)
	777 034	757 123	19 911
Années-personnes	20 061	20 137	(76)

Explication de la différence: Les besoins financiers réels du Ministère ont été supérieurs d'environ 20 millions de dollars ou 2,6 % aux prévisions du Budget des dépenses principal.

Les dépenses totales ont été de 18 millions de dollars supérieures aux dépenses prévues, et les revenus réels, de 2 millions de dollars inférieurs aux prévisions budgétaires. L'écart entre les dépenses réelles et prévues est surtout attribuable à l'augmentation du coût des traitements et des régimes d'avantages sociaux des employés qui découle des dispositions salariales des conventions collectives.

Par le Budget des dépenses supplémentaire, le Ministère a reçu 4,6 millions de dollars pour les dépenses en capital et par des rajustements de crédits et des transferts entre crédits, 28,6 millions de dollars pour les traitements et les régimes d'avantages sociaux qui ne sont pas compris dans les chiffres du Budget des dépenses principal ci-dessus.

Les détails de ces écarts sont donnés pour chaque activité.

C. Données de base

1. Introduction

Le ministère du Revenu national, Impôt exploite un seul programme, l'Impôt, sous la direction du ministre du Revenu national.

Le Ministère applique la législation de l'impôt sur le revenu au nom du gouvernement fédéral, perçoit l'impôt sur le revenu des particuliers pour toutes les provinces, sauf le Québec, et l'impôt sur le revenu des corporations pour toutes les provinces, sauf l'Alberta, l'Ontario et le Québec, et perçoit les cotisations des employeurs et des employés en vertu du Régime de pensions du Canada, ainsi que les primes des employés et des employeurs pour l'assurance-chômage.

Le ministère des Finances est chargé de l'élaboration de la politique fiscale et de la modification de la Loi de l'impôt sur le revenu. Le ministère du Revenu national, Impôt donne des conseils sur la faisabilité administrative des mesures fiscales proposées et fournit des données statistiques utilisées dans l'élaboration de la politique fiscale.

2. Mandat

En vertu de la Loi sur le ministère du Revenu national, le Ministère est chargé du "contrôle, de la réglementation, de la gestion et de la surveillance des impôts de l'intérieur, y compris les impôts sur le revenu et les droits successoraux".

Le ministre du Revenu national est le ministre responsable de la partie I du Régime de pensions du Canada et des parties IV et VII de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Le Ministère applique en outre les conventions fiscales internationales conclues avec un grand nombre de pays, qui visent à promouvoir l'échange de renseignements entre les partenaires des traités et à éviter la double imposition des revenus gagnés à l'étranger par leurs citoyens respectifs.

Le Ministère perçoit les impôts sur le revenu au nom des provinces en vertu d'ententes conclues par le ministre des Finances avec les gouvernements provinciaux intéressés, conformément aux dispositions de la partie III de la Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces.

3. Objectif du Programme

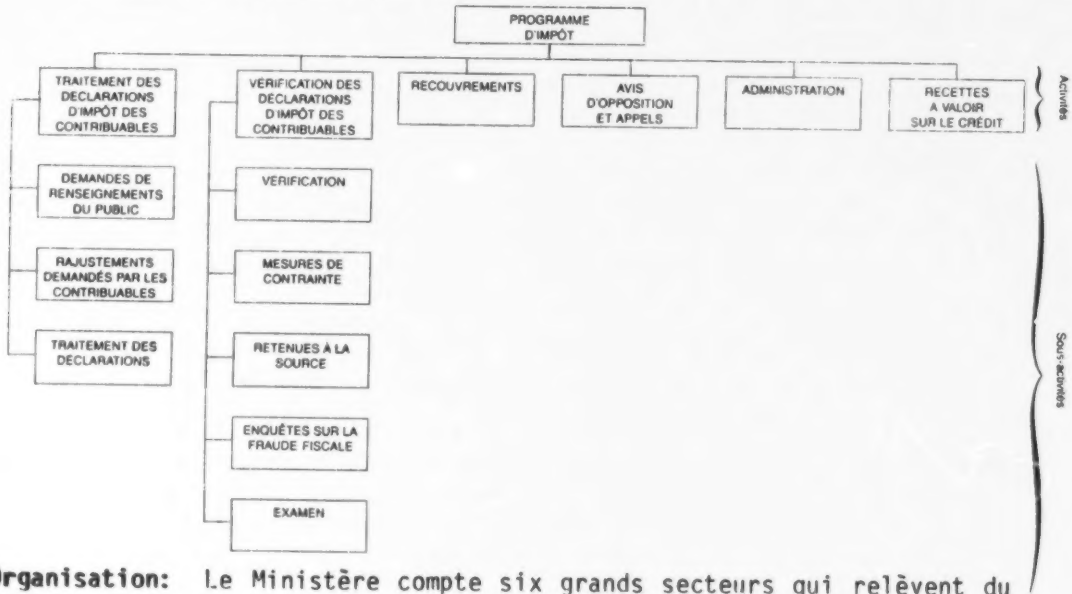
L'objectif du Programme consiste à "Évaluer et [à] percevoir équitablement les impôts sur le revenu ainsi que les paiements au titre des

régimes de pension et de l'assurance-chômage, en appliquant et en exécutant la Loi de l'impôt sur le revenu, diverses lois fédérales et provinciales connexes, y compris certaines parties du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage ainsi que de divers régimes de crédits d'impôt provinciaux".

4. Organisation du Programme en vue de son exécution

Structure par activité: Le Programme de l'Impôt est divisé en six activités qui correspondent aux moyens mis en oeuvre par le Ministère en vue de réaliser son mandat. Aux fins de la planification interne et de l'affectation des ressources, deux des activités sont subdivisées en un certain nombre de sous-activités, comme il est possible de le constater au tableau 4.

Tableau 4: Structure par activité



Organisation: Le Ministère compte six grands secteurs qui relèvent du sous-ministre.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale de la politique et des systèmes doit faire en sorte que les programmes et politiques du Ministère soient appliqués de façon uniforme partout au pays. La Direction générale établit les politiques, élabore des programmes et surveille la mise en oeuvre des opérations liées au traitement des déclarations d'impôt sur le revenu, à l'établissement des cotisations qui en résulte et à la vérification des déclarations, ainsi qu'au recouvrement des impôts facturés. La Direction générale est aussi responsable du service informatique centralisé du Ministère qui conserve et traite les

données sur les contribuables qui sont essentielles aux opérations. Les bureaux régionaux ont maintenant accès à la plupart de ces données grâce à des terminaux.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des affaires législatives et intergouvernementales doit fournir des interprétations techniques de la Loi de l'impôt sur le revenu et des lois connexes; de plus, il collabore avec les fonctionnaires du ministère des Finances à l'élaboration de la politique fiscale. La Direction générale doit aussi fournir des services statistiques aux autres ministères, enregistrer les régimes de pension et les organismes de charité et entretenir des rapports avec les gouvernements provinciaux et étrangers sur des questions de nature fiscale.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des services de gestion est chargé de planifier, d'élaborer et d'examiner à l'échelle nationale les politiques, les procédures et les programmes liés aux domaines des finances, du personnel, de l'administration, de la formation, de la sécurité et des formules fiscales, ainsi que d'assurer la prestation directe des services au Bureau principal.

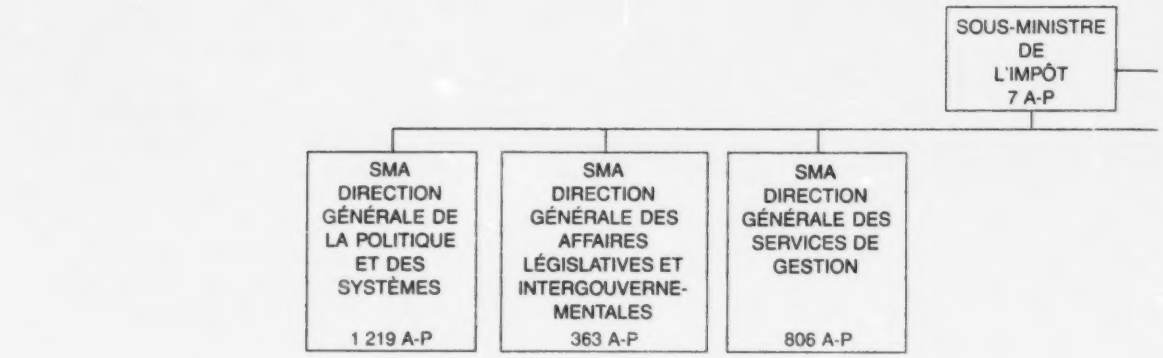
Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des communications et du développement de l'organisation élabore et met en oeuvre les politiques et programmes nationaux liés aux stratégies globales de communication du Ministère, et il planifie et dirige les activités de vérification interne et d'évaluation des programmes. Il doit en outre choisir la forme de l'information de gestion de l'organisation et la raffiner. La Direction générale est aussi responsable des projets spéciaux qui lui sont confiés, de la planification stratégique, de la prestation de services de secrétariat pour l'organisation et de la direction fonctionnelle des services de solution de problèmes offerts aux contribuables par les bureaux de district.

Le sous-ministre adjoint de la Direction générale des appels établit les politiques et les lignes directrices relatives aux avis d'opposition et aux appels présentés par les contribuables qui n'acceptent pas le bien-fondé de la cotisation établie. Les centres fiscaux et les bureaux de district ont chacun une division des appels chargée de traiter les avis d'opposition. Celles-ci relèvent du sous-ministre adjoint des Appels.

Cinq sous-ministres adjoints régionaux sont responsables de l'application des programmes et politiques du Ministère dans leurs régions respectives. Ils dirigent les activités de 7 centres fiscaux, de 37 bureaux de district et de nombreux centres saisonniers d'aide fiscale.

Le tableau 5 donne la ventilation des ressources par organisation et activité.

Tableau 5 : Ressources par organisation et par activité en 1988-1989 (en milliers de dollars)



TRAITEMENT DES DÉCLARATIONS D'IMPÔT DES CONTRIBUABLES 9 272 A-P	60 745	8 656	55 554	
DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS DU PUBLIC 8 048 A-P	19 017		12 353	
RECOUVREMENTS 1 828 A-P	2 861		288	
AVIS D'OPPOSITION ET APPELS 560 A-P			51	
ADMINISTRATION 928 A-P	633	5 907	48 661	444
TOTAL DES ORGANISATIONS	83 256	14 563	116 907	444

* Comprend les ressources des 5 bureaux des sous-ministres adjoints régionaux, des 7 centres fiscaux et des 37 bureaux de district.

SERVICES JURIDIQUES 7 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES COMMUNICATIONS ET DU DÉVELOPPEMENT DE L'ORGANISATION 149 A-P	SMA DIRECTION GÉNÉRALE DES APPELS 556 A-P	5 SMAs RÉGIONAUX • ATLANTIQUE • QUÉBEC • CENTRE • ONTARIO • OUEST 17 529 A-P	TOTAL DES ACTIVITÉS
	1 818	290 675		417 448
		351 316		382 686
		74 137		77 286
		177	25 235	25 463
393	5 888	5 541		67 467
393	7 706	721 846	25 235	970 350

D. Perspective de planification

1. Facteurs externes qui influent sur le Programme

La planification opérationnelle est fondée sur des estimations du nombre de déclarations d'impôt à recevoir, des niveaux prévus d'observation de la loi et des améliorations de la productivité qui devraient découler de l'application accrue de la technologie informatique aux activités. Les modifications apportées à la législation fiscale ont une forte incidence sur les opérations et les besoins en ressources du Ministère. Les besoins en années-personnes et en ressources financières ne peuvent être déterminés qu'une fois les procédures administratives arrêtées. Afin d'assurer une mise en oeuvre efficiente des modifications législatives, l'Impôt reste constamment en contact avec le ministère des Finances.

Charge de travail: Le meilleur indicateur du volume de travail est le nombre de déclarations d'impôt. L'augmentation du nombre de déclarations produites dépend de facteurs comme la croissance de la population, les taux d'activité de la main-d'oeuvre, l'évolution du revenu individuel et l'introduction de nouvelles mesures fiscales par les administrations fédérales et provinciales.

En plus des déclarations d'impôt des particuliers et des corporations, le Ministère reçoit et traite beaucoup d'autres documents. Il s'agit notamment des déclarations des fiducies, des versements d'employeur, des acomptes provisionnels des travailleurs indépendants et des corporations, des états T4 annuels de la rémunération payée, des feuillets de renseignements portant sur d'autres genres de revenu et des demandes et d'autres documents relatifs aux oeuvres de charité. Les tableaux 6 et 7 illustrent l'augmentation du nombre de déclarations produites chaque année. L'introduction du crédit d'impôt pour enfants explique l'accroissement substantiel constaté pour 1979 dans le tableau 6; l'introduction du crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes pour l'année d'imposition 1986 a fait augmenter sensiblement le nombre de déclarations d'impôt sur le revenu des particuliers pour 1987.

Technologie: Le Ministère a connu beaucoup de succès dans son utilisation d'ordinateurs pour traiter de forts volumes de documents, pour fournir une réponse rapide aux demandes de renseignements des contribuables et pour appuyer presque toutes les autres facettes de ses opérations. Le Ministère a su allier la technologie des télécommunications à l'informatique afin de relier les centres fiscaux et les bureaux de district aux bases de données du centre informatique d'Ottawa, ce qui facilite l'établissement des cotisations, les recouvrements, l'inscription des retenues à la source et d'autres opérations effectuées à l'échelle du pays. L'usage croissant d'ordinateurs et de systèmes de communication n'a toutefois comblé qu'en partie le fossé qui sépare l'ac-

Tableau 6: Déclarations d'impôt produites par des particuliers par année civile (en millions)

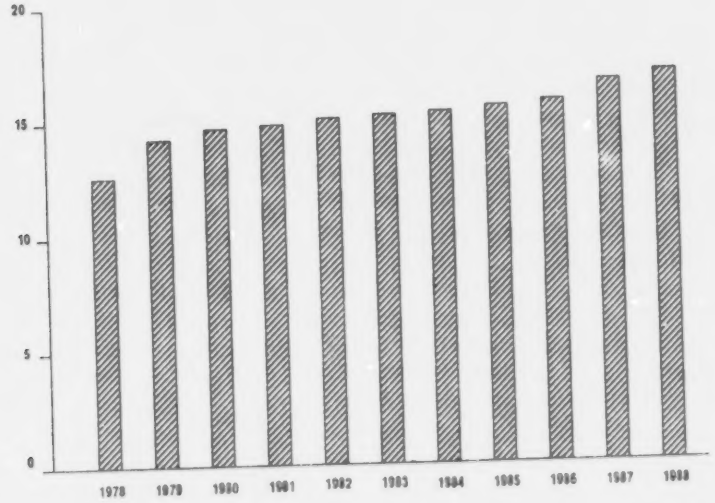
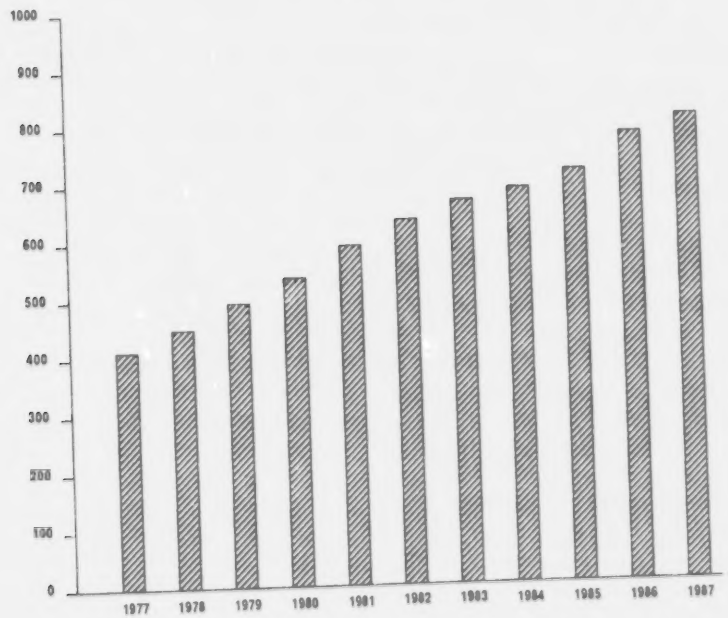


Tableau 7: Déclarations d'impôt produites par des corporations par année d'imposition (en milliers)



croissement de la charge de travail et la croissance des effectifs du Ministère. Comme ces technologies ne cessent de s'améliorer et de devenir moins coûteuses, la planification repose de plus en plus sur celles-ci.

Observation: Pour soutenir le régime fiscal d'autocotisation, le Ministère vérifie si les contribuables observent entièrement la loi. En exerçant ces activités de surveillance, il s'acquitte de ses responsabilités envers la vaste majorité des contribuables qui paient leur juste part d'impôt. Si le revenu déclaré ou les déductions demandées ne sont pas conformes à la loi, les mesures nécessaires sont prises. Les activités d'observation comprennent la vérification des corporations et des travailleurs indépendants; la vérification des listes de paie des employeurs, pour s'assurer que les retenues à la source pour l'impôt sur le revenu, le RPC et l'a.-c. sont faites et versées; la détection de ceux qui omettent de produire leurs déclarations, mais qui auraient dû le faire; les enquêtes et les poursuites à l'égard de ceux qui essaient d'éluder l'impôt par des moyens frauduleux ou criminels; les mesures de recouvrement à l'endroit de ceux qui ne prennent pas les dispositions voulues pour payer l'impôt comme finalement convenu; le rapprochement entre les feuillets de renseignements (par exemple les feuillets T4) et le revenu déclaré; et l'examen de postcotisation de demandes sélectionnées de déductions ou d'exemptions qui, suivant l'expérience passée, donnent souvent lieu à des abus.

La planification des activités d'observation porte essentiellement sur une distribution optimale des ressources afin d'établir un équilibre entre deux résultats souhaitables: l'encouragement de l'observation et la production de recettes supplémentaires. Ce dernier résultat constitue un moyen indirect de mesurer l'efficacité des activités d'observation; en effet, si celles-ci permettent le recouvrement de revenus supplémentaires dus à l'État, on peut conclure que le Ministère consacre ses ressources à des activités pertinentes.

2. Initiatives

Application de mesures législatives nouvelles: Les principales modifications législatives que le Ministère appliquera sont décrites à grands traits dans les alinéas suivants.

Conventions de retraite: Une convention de retraite est un mécanisme en vertu duquel un employeur verse des cotisations à un dépositaire qui peut être tenu de faire des paiements à un salarié de l'employeur au moment de la retraite de ce salarié ou de la cessation de son emploi, après ce moment ou en prévision de ce moment. L'Impôt appliquera la nouvelle mesure législative en vertu de laquelle l'employeur est désormais tenu de retenir, sur toute cotisation versée au dépositaire d'une convention de retraite, un impôt remboursable de 50 % qu'il doit remettre à Revenu Canada, Impôt. Le dépositaire sera

tenu de produire une déclaration annuelle et de payer un impôt spécial sur les gains de la convention de retraite ou pourra demander un remboursement à l'égard des fonds de la convention distribués. Le projet de loi C-64 a reçu la sanction royale le 17 décembre 1987.

Déduction (nouvelle) pour handicapés: L'Impôt transférera huit années-personnes à Santé et Bien-être social Canada qui, par le truchement de son personnel médical et administratif, fournira les avis d'expert permettant de déterminer si un particulier a droit à la déduction pour handicapés. Cette déduction est accordée aux particuliers atteints d'une déficience cardio-respiratoire grave, d'arriération mentale, de surdité bilatérale profonde et de diverses autres déficiences graves.

Progrès technologiques: Les exigences découlant des mesures législatives nouvelles et l'élaboration de projets nouveaux visant à améliorer l'efficacité et l'efficience des opérations locales, en plus du fait que les utilisateurs finals en poste dans tous les bureaux réclament de plus en plus un meilleur accès aux données, continuent de faire augmenter le rendement exigé de l'UC et des réseaux de télécommunications du Ministère. La recherche constante de nouvelles applications du traitement électronique des données constitue toutefois un élément clé qui permettra au Ministère de se conformer au programme de compression des années-personnes du gouvernement.

En 1988-1989, l'Impôt offrira aux contribuables un service de renseignements téléphoniques concernant les retenues à la source, au moyen de lignes téléphoniques distinctes de celles qui servent aux demandes ordinaires de renseignements provenant du public. On élargira par ailleurs l'utilisation d'un système de réponse vocale géré par ordinateur, Téléremboursement, pour accélérer le traitement des demandes de renseignements sur les remboursements. Une autre initiative, la Banque (informatisée) d'information des demandes de renseignements, met à la disposition des agents des demandes de renseignements une vaste base de données pour qu'ils puissent répondre aux contribuables.

Réforme fiscale: En attendant l'adoption des mesures législatives afférentes à la réforme fiscale, le Ministère déterminera les ressources nécessaires à l'élaboration et à l'application de ces mesures.

Plan de compression des années-personnes: En 1988-1989, le Ministère, dans le cadre de sa participation au programme global de rationalisation, effectuera une réduction de 1,5 % au nombre des années-personnes. Les augmentations de la charge de travail en raison de l'augmentation du volume devront être absorbées au moyen de rajustements au programme et d'autres applications de la technologie informatique.

3. État des initiatives annoncées antérieurement:

Application des mesures législatives nouvelles: En 1986-1987, le Ministère a appliqué des modifications législatives se rapportant à l'application de la Loi de l'impôt sur le revenu. Ces modifications touchaient le crédit d'impôt à l'investissement remboursable à 100 pour cent pour les dépenses de recherche et de développement, l'exemption pour gains en capital, l'impôt minimum, le crédit d'impôt à l'investissement du Cap-Breton et les actions accréditives. Par ailleurs, l'Impôt a mis en oeuvre la loi sur le recouvrement des impôts contestés adoptée en 1985-1986 et il a prolongé le service des décisions en matière de planification fiscale. Le Ministère a obtenu 94 années-personnes additionnelles afin de gérer ces modifications.

De plus, en 1987-1988, le Ministère a appliqué ou s'est préparé à appliquer des mesures législatives dans les secteurs suivants:

Ordonnances de pensions alimentaires: Afin de faciliter le respect des obligations du conjoint, le Ministère interceptera tout remboursement dû à un contribuable n'ayant pas versé sa pension alimentaire.

Versement anticipé du crédit d'impôt pour enfants: À compter de 1986-1987 des versements anticipés du crédit d'impôt pour enfants constituant les deux tiers du crédit ont été envoyés en novembre de chaque année aux familles admissibles dont le revenu est de 15 000 $ ou moins.

Intérêt composé: L'intérêt sur les impôts non payés, les pénalités et les remboursements sera composé quotidiennement et non plus selon la pratique antérieure qui était d'exiger des intérêts simples.

Crédit remboursable pour taxe fédérale sur les ventes: Cette nouvelle disposition prévoit un crédit remboursable de 50 $ pour chaque particulier âgé de 18 ans ou plus et de 25 $ pour chaque enfant de moins de 18 ans, moins 5 % de l'excédent du revenu net des conjoints sur 15 000 $.

Changements technologiques et améliorations apportées aux programmes: Le Ministère déploie des efforts constants en vue d'améliorer la productivité et l'efficacité grâce aux changements technologiques. Le Ministère a recours à des techniques innovatrices dans la mesure du possible afin de respecter ses objectifs opérationnels. En 1987-1988, des progrès substantiels ont été accomplis dans les domaines suivants:

Programme de nouvelles cotisations en direct: Ce système automatisé permet aux agents des recouvrements de rajuster les déclarations d'impôt sur un terminal en direct. Ce système a été mis sur pied en octobre 1987 à l'échelle du Canada après qu'il a eu fait ses preuves comme projet pilote dans un bureau de district. Grâce à ce système, l'on peut apporter instantanément les rajustements aux déclarations, ce qui réduit considérablement le temps requis pour effectuer les rajustements demandés par les contribuables et fait presque totalement disparaître toute la paperasse.

Système de recouvrement automatisé: Ce système permettra de mettre à jour l'inventaire des comptes à recevoir et, ainsi, la direction pourra avoir accès aux plus récents renseignements au moment de prendre des mesures correctives pour régler les problèmes. Ce progrès technologique a pour avantage d'améliorer la gestion des comptes à recevoir, de réduire l'accumulation des comptes à recouvrer et d'augmenter la productivité de la fonction de recouvrement. Ce système sera mis en place graduellement au cours de plusieurs années.

Ordinateurs portatifs: L'utilisation de micro-ordinateurs portatifs permet aux vérificateurs d'épargner un temps précieux lorsqu'ils doivent faire des calculs répétitifs, par exemple déterminer le montant de la déduction pour amortissement ou du crédit d'impôt à l'investissement. Ces ordinateurs constituent aussi une bibliothèque automatisée de documents fiscaux dans lesquels il faut chercher lors des vérifications.

Ces micro-ordinateurs portatifs ont fait l'objet d'essais dans plusieurs bureaux de district et ils seront introduits graduellement à compter de 1988-1989.

Nouveaux bureaux: En 1986, le bureau de Toronto a été divisé en deux bureaux de district totalement indépendants pour répondre aux besoins de bureaux plus petits et plus décentralisés, soit le bureau initial du centre ville et un nouveau, situé à Scarborough.

Réorganisation: La région du Centre a été réorganisée en la divisant en deux bureaux régionaux, la région de l'Ontario et la région du Centre. Cette réorganisation était nécessaire pour améliorer l'efficacité en réduisant un éventail de supervision beaucoup trop vaste.

Sécurité: Conformément aux exigences de la politique du Gouvernement en matière de sécurité (juin 1986), le Ministère a effectué une étude de tous les postes afin d'identifier quels étaient les besoins d'accès à l'information de chacun. Le Ministère a aussi institué un

programme de vérification de la fiabilité des employés en vertu duquel on a déjà effectué quinze mille vérifications. Tous les employés ont assisté à des séances de sensibilisation à la sécurité. On a également mis en oeuvre un programme de déclaration des infractions à la sécurité destiné à répondre rapidement et globalement à des événements qui pourraient embarraser le Ministère ou lui nuire.

Au nombre des activités constantes rendues nécessaires à la suite de la diffusion initiale de la politique du gouvernement en matière de sécurité et des normes suplémentaires temporaires en matière de sécurité (juillet 1987), remarquons la conception et l'application d'instructions ministérielles régissant la protection de renseignements de nature délicate et des biens de nature délicate ou de valeur.

Plan de restriction du programme: Le Ministère a imposé des restrictions en 1986-1987 à la croissance du nombre global des années-personnes malgré l'augmentation de la charge de travail ordinaire. Par exemple, il a fallu traiter un nombre plus grand de déclarations d'impôt de particuliers et de corporations, et ces déclarations étaient plus compliquées que par les années précédentes. De plus, le Ministère a traité un plus grand nombre de demandes de renseignements du public et de rajustements demandés par les contribuables sans modifier sensiblement le niveau des services offerts aux contribuables. Ces résultats ont été obtenus grâce à des changements apportés aux programmes, au rôle accru des applications informatiques et à d'autres améliorations de la productivité globale.

E. Efficacité du Programme

La meilleure façon de mesurer l'efficacité du Programme serait d'évaluer le degré d'observation de la législation appliquée par l'Impôt. Une observation complète serait obtenue si tous les contribuables déclaraient leurs revenus de toutes provenances, demandaient précisément les déductions et les exemptions auxquelles ils ont droit selon la loi, ni plus ni moins, et payaient leur impôt dû au complet.

La différence entre l'observation complète et ce que le Ministère peut établir en cotisations et recouvrer est appelée communément l'écart fiscal. Malgré des efforts périodiques faits pour traduire ce concept en termes plus utiles, la mesure de cet écart échappe au Ministère. Par conséquent, la mesure des résultats de programme sert d'indication de l'efficacité du Programme. Ces résultats sont abordés à la section de l'analyse par activité du présent document.

De plus, le service d'évaluation des programmes du Ministère effectue un examen périodique de l'efficacité de chaque composante du Programme de l'Impôt. Trois évaluations ont été faites l'an dernier : elles ont porté sur l'évaluation de biens immobiliers, les projets de nouvelles cotisations et le traitement des déclarations d'impôt des

particuliers. Les constatations et les conclusions de ces études d'évaluation font l'objet d'un rapport à la section II, Analyse par activité (pour le traitement des déclarations d'impôt des particuliers, voir page 30; pour l'évaluation de biens mobiliers, voir page 37; et pour les nouvelles cotisations, voir page 42).

L'évaluation des programmes est maintenant en cours à l'égard des composantes suivantes: la vérification des déclarations d'impôt des particuliers et des corporations, les renseignements aux contribuables et la législation relative aux impôts contestés.

Section II
Analyse par activité

A. Traitement des déclarations d'impôt des contribuables

Objectif

Favoriser l'autocotisation chez les contribuables et traiter les déclarations d'impôt des contribuables.

Description

La promotion de l'autocotisation chez les contribuables et le traitement des déclarations comprennent, entre autres, la communication de renseignements et la distribution de formules nécessaires à l'établissement de leur déclaration d'impôt ou de renseignements; l'examen et l'établissement des cotisations des déclarations; le traitement des versements; l'envoi des avis de cotisation, y compris les chèques de remboursement ou les avis d'impôt à payer; le classement et l'entreposage de ces déclarations; de même que le traitement des demandes de redressement ou de modification des déclarations provenant des contribuables.

Cette activité comprend les trois sous-activités suivantes.

Demandes de renseignements du public: Cette sous-activité regroupe toutes les activités liées au traitement des demandes de renseignements du public. Un grand nombre de demandes sont reçues chaque année; elles portent sur les remboursements, sur la possibilité de demander des déductions ou des exemptions, ainsi que sur des décisions anticipées quant aux répercussions fiscales de réorganisations projetées de certaines corporations. L'information fiscale est aussi diffusée au moyen de la publicité et de documents offerts gratuitement aux médias ainsi qu'aux organismes et personnes qui s'intéressent à l'administration fiscale.

Les demandes peuvent être faites par téléphone aux bureaux de district où un service interurbain sans frais est offert aux contribuables; en personne à un bureau de district; ou par la poste, au moyen de lettres habituellement adressées à un centre fiscal.

Le Ministère accorde une très haute priorité au traitement des demandes de renseignements puisqu'il croit qu'un accès facile des contribuables aux renseignements requis facilite le processus d'autocotisation. La qualité de ce service, mesurée par la brièveté du temps de réponse, dépend toutefois grandement des ressources disponibles.

Rajustements demandés par les contribuables: Le Ministère a le pouvoir d'établir une nouvelle cotisation pour toute déclaration d'impôt et ce, dans les trois années suivant la date de la cotisation originale. Les rajustements justifiés demandés par les contribuables dans ce délai qui sont conformes aux lignes directrices établies doivent être documentés et traités comme il se doit. De plus, de telles demandes soumises après la production d'une déclaration, mais avant l'établissement d'une cotisation, et celles qui sont présentées dans les 90 jours suivant l'établissement de la cotisation (selon la procédure officielle d'opposition) doivent être traitées si elles sont justifiées. Il faut examiner soigneusement les documents accompagnant ces demandes, ainsi que les faits pertinents, afin de déterminer si une modification est justifiée.

Traitement des déclarations: Cette sous-activité comprend toutes les tâches nécessaires au traitement des déclarations des particuliers et des corporations ainsi que des autres genres de déclarations reçues chaque année par le Ministère. Ces tâches vont de la distribution au public des formules de déclaration d'impôt sur le revenu ou de renseignements et de la réception des déclarations par les centres fiscaux, où les données sont enregistrées et où les erreurs évidentes sont corrigées, à la transmission des données requises au centre de calcul, à l'établissement d'une cotisation pour la déclaration, à l'émission d'un avis de cotisation accompagné habituellement d'un chèque de remboursement ou d'une demande de paiement lorsque le solde est débiteur, ainsi qu'au classement des déclarations pour lesquelles une cotisation a été établie et au contrôle et au traitement de tous les versements. Cette sous-activité comprend de plus les coûts informatiques du Ministère et les services opérationnels des centres fiscaux.

Sommaires des ressources

L'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables" représente 43 % du total des dépenses du Programme pour 1988-1989 et 44,9 % du total des années-personnes.

Tableau 8: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1988-1989		Prévu 1987-1988		Réel 1986-1987	
	$	**A-P**	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	**52 731**	**1 531**	53 409	1 428	53 163	1 452
Rajustements demandés par les contribuables	32 852	**983**	32 806	1 006	29 900	924
Traitement des déclarations	**331 865**	**6 758**	308 513	6 699	288 987	6 640
	417 448	**9 272**	394 728	9 133	372 050	9 016

De l'ensemble des dépenses prévues au budget 1988-1989 pour cette activité, 75,1 % sont des dépenses reliées au personnel, 21,9 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 3 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Les dépenses salariales pour cette activité devraient augmenter de 21 millions de dollars environ pour qu'il soit tenu compte des rajustements salariaux et de la rémunération correspondant au nombre accru d'années-personnes accordées à cette activité. Cette augmentation des années-personnes correspond à une croissance normale du volume.

Les autres dépenses de fonctionnement augmentent de cinq millions de dollars en raison des coûts supplémentaires liés au tarif postal, à la taxe fédérale sur les ventes qui frappe les services de télécommunications et à d'autres dépenses de fonctionnement, y compris le soutien informatique directement attribuable à l'augmentation du nombre de déclarations d'impôt de contribuables.

Les dépenses en capital devraient diminuer de trois millions de dollars conformément au plan global de restriction adopté par l'État.

Tableau 9: Dépenses du traitement des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1988-1989 (ventilation en pourcentage)

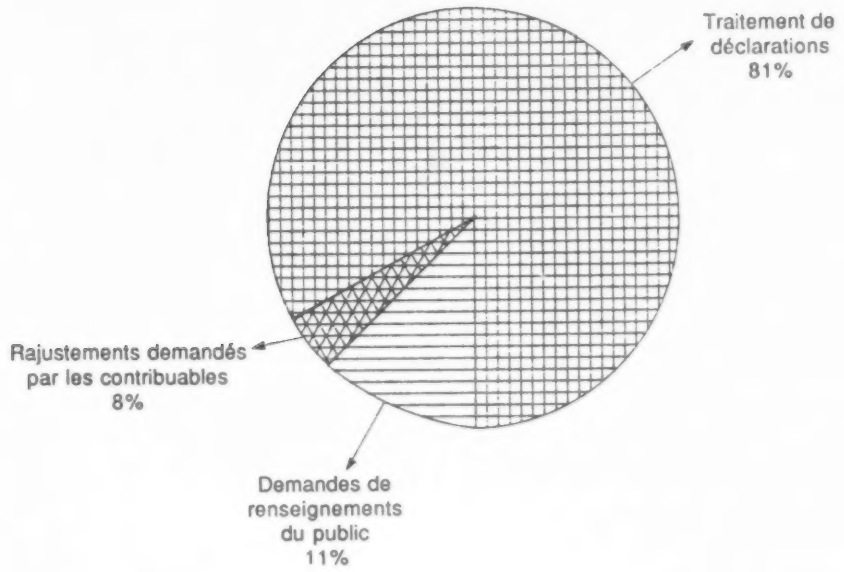


Tableau 10: Résultats financiers en 1986-1987 (en milliers de dollars)

	1986-1987					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Demandes de renseignements du public	53 163	1 452	50 060	1 589	3 103	(137)
Rajustements demandés par les contribuables	29 900	924	27 531	900	2 369	24
Traitement des déclarations	288 987	6 640	298 768	6 481	(9 781)	159
	372 050	9 016	376 359	8 970	(4 309)	46

Explication de la différence: Les besoins financiers de l'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables" ont été inférieurs de 4,3 millions de dollars à l'estimation originale, en raison de paiements contractuels moins élevés faits à des fournisseurs extérieurs à l'État pour des services locatifs de télécommunication et de traitement électronique des données. Il a fallu augmenter le nombre d'années-personnes pour effectuer la charge de travail imposée.

Données sur le rendement et justification des ressources

Demandes de renseignements du public:

Au cours des dernières années, le Ministère a attaché une importance croissante à l'amélioration du service de renseignements au public, cherchant à la fois à faciliter l'accès aux préposés aux demandes de renseignements et à accroître la qualité des renseignements fournis. Le deuxième objectif est en voie d'être atteint grâce à l'amélioration des compétences des employés qui répondent aux questions des contribuables.

Les années-personnes indiquées au tableau 11 sont celles qui ont strictement été utilisées pour le traitement des demandes de renseignements du public par téléphone, sur les remboursements, par correspondance ou au comptoir. D'autres années-personnes qui donnent un soutien à cette activité, comme celles des employés qui rédigent des communiqués pour le public ou qui fournissent des décisions et des interprétations, ne sont pas incluses dans ce tableau.

Tableau 11: Demandes de renseignements du public par genre et années-personnes requises

	Demandes de renseignements par téléphone (en milliers)	Demandes de renseignements portant sur un remboursement, par téléphone (en milliers)	Demandes de renseignements au comptoir (en milliers)	Demandes de renseignements par correspondance (en milliers)	Total des demandes de renseignements (en milliers)	Années-personnes requises	Demandes de renseignements traitées par année-personne
1984-1985 Réel	5 711	472	1 090	123	7 396	841,2	8 792
1985-1986 Réel	5 758	580	1 099	122	7 559	839,5	9 004
1986-1987 Réel	6 686	527	1 271	112	8 596	875,6	9 817
1987-1988 Prévu	6 799	536	1 292	115	8 742	868,9	10 062
1988-1989 Budget des dépenses	**7 358**	**627**	**1 467**	**120**	**9 572**	**933,8**	**10 251**

Rajustements demandés par les contribuables: Les années-personnes figurant au tableau 12 sont celles qui sont exclusivement affectées au traitement des rajustements demandés par les contribuables, dont la complexité augmente d'une année à l'autre. Des années-personnes consacrées au rajustement des déclarations de renseignements sont aussi associées à cette sous-activité; elles ne sont pas incluses dans le tableau 12.

Afin d'accroître la productivité en réduisant le délai de réponse aux demandes de rajustement présentées par les contribuables, le Ministère a mis en place à l'échelle nationale un système de nouvelles cotisations en direct (le PNC en direct) en octobre 1987. L'emploi de ce système automatisé, qui remplace l'usage antérieur consistant à rajuster manuellement les déclarations d'impôt, permet au répartiteur de rajuster en un instant une déclaration d'impôt et supprime presque tout le cheminement de documents qui était autrefois nécessaire. Le Ministère atteint en même temps l'objectif de réduire le délai nécessaire au traitement d'un rajustement à apporter à une déclaration d'impôt sur le revenu.

Tableau 12: Nombre de rajustements demandés par genre et années-personnes requises

	Rajustements de déclarations T1 de particuliers (en milliers)	Rajustements de déclarations T2 de corporations (en milliers)	Rajustements de déclarations T3 de fiducies (en milliers)	Total des rajustements (en milliers)	Années-personnes requises	Rajustements par année-personne
1984-1985 Réel	1 011	148	7	1 166	764,3	1 526
1985-1986 Réel	1 009	147	7	1 163	820,2	1 418
1986-1987 Réel	971	156	10	1 137	786,4	1 445
1987-1988 Prévu	1 032	162	10	1 204	865,8	1 390
1988-1989 Budget des dépenses	**1 052**	**168**	**11**	**1 231**	**702,9**	**1 751**

Traitement des déclarations: Les résultats sont mesurés par le nombre de déclarations d'impôt traitées par année-personne. Le taux de production varie avec le temps en raison du changement dans la complexité des déclarations d'impôt.

Le tableau 13 montre, par exercice, le nombre d'avis de cotisation envoyés par suite du traitement des déclarations. Une déclaration est comptée comme traitée lorsque l'avis de cotisation est mis à la poste.

Tableau 13: Nombre de déclarations traitées par genre et ensemble des années-personnes de la sous-activité

	Déclarations T1 des particuliers traitées (en milliers)	Déclarations T2 des corporations traitées (en milliers)	Déclarations T3 des fiducies traitées (en milliers)	Déclarations spéciales traitées (en milliers)	Nombre total de déclarations traitées (en milliers)	Ensemble des années-personnes de la sous-activité	Déclarations traitées par année-personne
1985 Réel*	17 145	711	324	89	18 269	6 507	2 808
1986 Réel	15 886	702	370	96	17 054	6 596	2 586
1987 Réel**	15 214	759	407	102	16 482	6 640	2 482
1988 Prévu	17 168	804	427	104	18 503	6 699	2 762
1989 Budget des dépenses	17 477	845	486	122	18 929	6 758	2 801

* En 1984-1985, la date du début du traitement des déclarations des contribuables a été avancée d'environ deux semaines pour que ceux-ci reçoivent leurs remboursements plus tôt. Les déclarations qui auraient autrement été traitées en 1985-1986 l'ont donc été en 1984-1985.

** L'introduction du crédit d'impôt pour enfants et l'entrée en vigueur du crédit remboursable pour taxe sur les ventes ont fait augmenter sensiblement le nombre total de déclarations traitées au cours des exercices 1986-1987 et suivants.

Étude d'évaluation de programme: Une étude d'évaluation effectuée en 1986-1987 portait essentiellement sur l'efficacité du traitement des déclarations des particuliers; l'accent y était mis sur la détermination d'autres méthodes de traitement.

L'étude du programme de traitement des déclarations des particuliers a révélé un fonctionnement efficace et bien contrôlé. Elle a aussi fait ressortir les efforts constants que déploient les Cotisations et les Systèmes afin de régler avec précision la procédure en vigueur.

L'examen des diverses améliorations qui pourraient être apportées à la procédure en vigueur a permis d'en distinguer deux comme les plus bénéfiques pour les opérations: les contacts avec les contribuables en direct et les cotisations initiales en direct. Un seul secteur d'élaboration éventuelle, celui de la production électronique des déclarations, a été signalé par suite de l'étude de la procédure suivie par l'Internal Revenue Service des États-Unis.

R. Vérification des déclarations d'impôt des contribuables

Objectif

Améliorer l'observation de la loi par les contribuables.

Description

Il s'agit des fonctions qui font suite à l'établissement de la cotisation initiale et qui visent à vérifier si le contribuable a respecté les dispositions de la Loi de l'impôt sur le revenu concernant la production d'une déclaration et la déclaration du revenu.

Vérification: La sous-activité de la vérification consiste à déceler l'inobservation de la loi chez les contribuables qui tirent un revenu de sources autres que des salaires et des traitements, ce qui comprend les corporations et les travailleurs indépendants, comme les entreprises qui ne sont pas constituées en corporation, les membres des professions libérales, les fiducies, les agriculteurs et les pêcheurs. Les activités de vérification comprennent l'examen des livres, des registres, des biens et des opérations, l'application du droit fiscal et des principes comptables aux faits établis et le déclenchement de mesures de nouvelle cotisation s'il y a lieu. L'objectif fondamental de la vérification et des autres sous-activités liées à l'observation est d'encourager l'observation volontaire future de la loi. Les recettes fiscales supplémentaires qui découlent des tâches de vérification dépassent de beaucoup le coût de l'effort déployé.

Mesures de contrainte: Tout particulier doit produire une déclaration d'impôt pour chaque année à l'égard de laquelle il doit payer de l'impôt, et chaque corporation doit produire une déclaration tous les ans, qu'elle ait de l'impôt à payer ou non. L'objectif des employés de ce secteur est donc de déceler les contribuables qui omettent de se conformer à cette exigence et de faire en sorte que les déclarations requises soient produites et que l'impôt pertinent soit versé. Lorsqu'une personne a déjà produit une ou plusieurs déclarations d'impôt dans le passé, on peut avoir recours aux dossiers informatiques pour l'identifier comme un contrevenant. De plus, divers projets sont mis en oeuvre pour identifier les contribuables qui n'ont jamais produit de déclaration. Omettre de produire une déclaration entraîne différentes pénalités, ce qui a pour effet d'inciter à produire une déclaration beaucoup de contribuables qui autrement ne paieraient pas d'impôt.

Retenues à la source: La source la plus importante de recettes pour l'État consiste en sommes retenues à la source par les employeurs et versées par ceux-ci pour payer l'impôt sur le revenu, les primes d'assurance-chômage et les cotisations au Régime de pensions du Canada. Des retenues à la source sont également exigées sur certains paiements faits à des non-résidents. Cette sous-activité comprend l'application des dispositions législatives qui régissent la retenue et le versement de ces sommes. Des vérifications sont menées dans les cas où le payeur est soupçonné de contrevenir à la loi et, au besoin, on force l'intéressé à se conformer à la loi en lui imposant des pénalités et, dans les cas extrêmes, en intentant contre lui des poursuites.

Enquêtes sur la fraude fiscale: La fraude fiscale consiste à commettre un acte, à omettre de poser un geste ou à s'entendre avec une autre personne en vue de commettre une telle infraction visant à tromper, afin que l'impôt à payer déclaré par le contribuable soit inférieur à l'impôt qui doit être payé en vertu de la loi. Cette sous-activité comprend les activités des enquêteurs spéciaux qui font enquête sur les cas où une fraude fiscale est soupçonnée. Les poursuites fiscales découlant de ce programme, auxquelles vient s'ajouter la publicité qui leur est faite par les médias, favorisent les mesures que prend le Ministère pour dissuader les contribuables d'enfreindre la Loi de l'impôt sur le revenu.

Examen: Cette sous-activité regroupe trois services: l'examen au bureau, le rapprochement et la postcotisation.

Examen au bureau: Ce service consiste en l'examen des déclarations d'impôt, après le traitement dans les centres fiscaux, et en l'établissement éventuel de nouvelles cotisations par les bureaux de district, qui sont en mesure d'établir les contacts nécessaires avec le contribuable par téléphone, par lettre ou au moyen d'une entrevue au bureau. Les contribuables visés sont généralement ceux qui tirent un revenu de la vente, de la location et de placements.

Rapprochement: Ce service consiste à vérifier le revenu indiqué par le contribuable grâce à un rapprochement avec les feuillets de renseignements reçus de payeurs, par exemple les feuillets T4 des employeurs et les feuillets T5 des institutions bancaires.

Postcotisation: Ce service consiste dans l'examen minutieux de certaines déductions ou exemptions, que le Ministère avait acceptées sans question au moment de l'établissement de la cotisation initiale afin d'accélérer le traitement des déclarations et des remboursements. L'examen de ces déductions ou exemptions requiert soit la comparaison de la déclaration avec celles d'années antérieures, soit l'obtention auprès du contribuable de documents supplémentaires à l'appui, ainsi que l'application d'une connaissance plus approfondie de la législation que ce qui était pratique au moment de l'établissement de la cotisation initiale. La postcotisation inclut en outre la validation d'une partie des demandes relatives aux crédits d'impôt provinciaux.

Sommaires des ressources

L'activité "Vérification des déclarations d'impôt des contribuables" représente 39,4 % du total des dépenses du Programme pour 1988-1989 et 39 % du total des années-personnes.

Tableau 14: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1988-1989		Prévu 1987-1988		Réel 1986-1987	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	262 135	5 216	257 595	5 318	247 525	5 236
Mesures de contrainte	15 170	363	13 220	400	12 352	373
Retenues à la source	56 478	1 320	44 449	1 294	39 383	1 149
Enquêtes sur la fraude fiscale	23 543	533	26 888	538	26 894	536
Examen	25 360	616	23 639	681	20 057	582
	382 686	8 048	365 791	8 231	346 211	7 876

De l'ensemble des dépenses prévues au budget 1988-1989 pour cette activité, 86,4 % sont des dépenses reliées au personnel, 13 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,6 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Il est prévu que le total des traitements sera plus élevé, compte tenu des augmentations de salaire auxquelles l'on peut s'attendre. En raison du programme de restriction adopté par l'État, des années-personnes de cette activité devront servir en 1988-1989 à traiter une charge de travail incompressible d'autres activités, principalement de l'activité "Traitement des déclarations d'impôt des contribuables".

Tableau 15: Dépenses de la vérification des déclarations d'impôt des contribuables par sous-activité en 1988-1989 (ventilation en pourcentage)

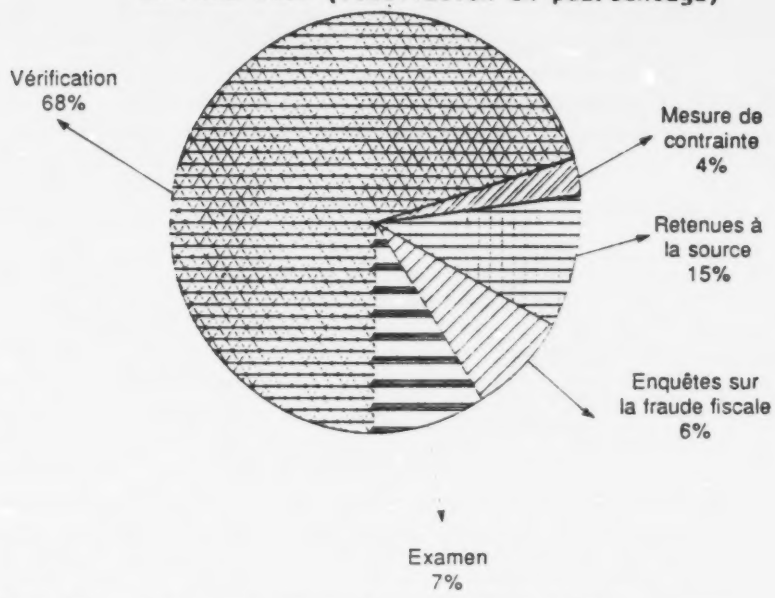


Tableau 16: Résultats financiers en 1986-1987 (en milliers de dollars)

	1986-1987					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Vérification	247 525	5 236	230 673	5 289	**16 852**	**(53)**
Mesures de contrainte	12 352	373	15 593	412	**(3 241)**	**(39)**
Retenues à la source	39 383	1 149	41 102	1 059	**(1 719)**	**90**
Enquêtes sur la fraude fiscale	26 894	536	20 850	521	**6 044**	**15**
Examen	20 057	582	23 665	635	**(3 608)**	**(53)**
	346 211	7 876	331 883	7 916	**14 328**	**(40)**

Explication de la différence: Les besoins financiers pour la vérification des déclarations d'impôt des contribuables ont été supérieurs de 14,3 millions de dollars au montant prévu initialement, en raison des rajustements salariaux contractuels.

Données sur le rendement et justification des ressources

Vérification: En 1987-1988 et en 1988-1989, les ressources pour la vérification des déclarations d'impôt des particuliers et des corporations demeureront constantes. Il y aura gain au chapitre de l'efficacité en raison du plus grand nombre de dossiers vérifiés par année-personne.

Tableau 17: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Particuliers

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1984-1985 Réel	21 517	75 009	811,0	26,5	3 486
1985-1986 Réel	20 140	68 757	694,4	29,0	3 414
1986-1987 Réel	18 473*	68 065	672,8	27,5	3 685
1987-1988 Prévu	23 315	79 597	661,1	35,3	3 414
1988-1989 Budget des dépenses	**23 447**	**80 050**	**665,2**	**35,2**	**3 414**

* Le nombre réel de dossiers vérifiés en 1986-1987 a été plus bas que prévu en raison d'une participation plus forte à d'autres projets d'observation.

Tableau 18: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Corporations

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Dossiers vérifiés par année-personne	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1984-1985 Réel	16 459	517 766	1 503,9	10,9	31 458
1985-1986 Réel	16 635	321 434	1 541,6	10,8	19 323
1986-1987 Réel	15 370*	419 741	1 539,5	10,0	27 309
1987-1988 Prévu	19 209	371 176	1 505,8	12,8	19 323
1988-1989 Budget des dépenses	**19 245**	**371 871**	**1 531,8**	**12,6**	**19 323**

* Le nombre réel de dossiers vérifiés en 1986-1987 a été plus bas que prévu, en raison d'une participation plus forte à d'autres projets d'observation.

Le tableau 19 fait état des autres déclarations vérifiées par le Ministère qui ne sont pas incluses dans les tableaux 17 et 18. Ces vérifications d'autres déclarations T1 des particuliers se rapportent directement à des projets spéciaux qui sont entrepris au cours de l'année. Ces projets spéciaux sont élaborés lorsque des tendances inhabituelles sont constatées au cours de l'établissement des cotisations initiales.

Tableau 19: Dossiers vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Autres déclarations

	T1 Particuliers	T3 Fiducies	Organismes de charité enregistrés	Revenus pétroliers	Crédit d'impôt pour la recherche scientifique	Recherche et développement	Actions accréditives	Impôts établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises
1984-1985 Réel	14 920	1 288	102	85	s.o.	s.o.	s.o.	49 203	109,1
1985-1986 Réel	15 191	1 269	107	102	s.o.	s.o.	s.o.	56 065	219,0
1986-1987 Réel	11 307	1 275	363	141*	872	903	s.o.	59 683	271,4
1987-1988 Prévu	7 922	3 599	606	--*	900	2 317	500	s.o.	314,6
1988-1989 Budget des dépenses	**7 229**	**3 599**	**384**	**--**	**s.o.****	**3 130**	**500**	**s.o.**	**239,5**

* Le programme de l'impôt sur les revenus pétroliers s'est terminé en 1986-1987.

** Le programme de crédit d'impôt à l'investissement pour la recherche scientifique a pris fin et le programme du crédit d'impôt à l'investissement remboursable à 100 % a été mis en oeuvre.

Étude d'évaluation du programme: L'étude a porté uniquement sur le programme d'évaluation des biens immobiliers. Cette étude, effectuée conjointement par les divisions de la Vérification interne et de l'Évaluation des programmes a été concentrée sur le besoin d'un programme d'évaluation.

Il a été conclu que, bien que l'existence de ce besoin soit confirmée, il fallait étudier la répartition des ressources de ce programme par bureau de district et la rajuster, au besoin, afin de tenir compte de la diminution de la charge de travail dans certains bureaux.

Mesures de contrainte: Le Ministère s'est engagé à améliorer la productivité au moyen de l'automatisation des programmes. Depuis 1986-1987, le Ministère a automatisé le déroulement des opérations des programmes "déclarants retardataires" et "non-déclarants" et les a réorganisées en deux nouveaux processus distincts, c'est-à-dire "amorcé par les Systèmes" et "projets d'identification". En 1986-1987, le Ministère a produit environ deux fois le nombre de déclarations obtenues au moyen de l'intervention informatisée automatique du circuit de travail amorcé par les Systèmes sans augmentation correspondante des années-personnes.

Tableau 20: Déclarations obtenues par des mesures de contrainte et années-personnes requises

	Déclarations obtenues:		Déclarations obtenues:	Total des déclarations obtenues	Années-personnes requises	Déclarations obtenues par année-personne
	Intervention manuelle	Intervention informatisée automatique	Projets d'identification			
1984-1985 Réel	194 964	s.o.	12 079	207 043	369,0	561
1985-1986 Réel	180 213	s.o.	15 065	195 278	377,0	518
1986-1987 Réel	171 778	157 913	21 587	351 278	373,0	942
1987-1988 Prévu	214 579	157 913	9 297	381 789	359,4	1 062
1988-1989 Budget des dépenses	**198 199**	**157 913**	**9 297**	**365 409**	**359,4**	**1 017**

Retenues à la source: Le budget de ce programme pour 1988-1989 est fondé sur la croissance prévue du nombre de comptes d'employeur. On constatera donc une augmentation marginale tant dans le nombre des dossiers que dans les années-personnes connexes.

Tableau 21: Dossiers de feuilles de paie vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1984-1985 Réel	51 335	135 513	230,9	2 640
1985-1986 Réel	59 219	166 767	264,2	2 816
1986-1987 Réel	69 157	190 672	295,9	2 757
1987-1988 Prévu	69 730	196 000	307,0	2 811
1988-1989 Budget des dépenses	**77 338**	**217 700**	**325,4**	**2 815**

Tableau 22: Dossiers de non-résidents vérifiés, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Dossiers vérifiés	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par dossier vérifié (en dollars)
1984-1985 Réel	1 958	9 109	13,5	4 652
1985-1986 Réel	5 387	13 993	31,1	2 598
1986-1987 Réel	5 778	17 296	31,9	2 993
1987-1988 Prévu	3 990	24 000	31,8	6 015
1988-1989 Budget des dépenses	**4 821**	**20 000**	**29,9**	**4 149**

Enquêtes sur la fraude fiscale: Le nombre des employés affectés aux enquêtes spéciales est demeuré stable au cours des dernières années. Le temps nécessaire pour régler les cas portés devant les tribunaux a augmenté en raison de l'application de la Charte canadienne des droits et libertés. Des contribuables et leurs représentants ont contesté avecsuccès les pouvoirs d'enquête accordés au Ministère par la Loi de l'impôt sur le revenu, par exemple le pouvoir conféré au Ministre de saisir les registres d'un contribuable. Le fait de recourir plutôt au code criminel en attendant que les amendements voulus à la Loi soient rédigés et promulgués au moyen du projet de loi C-6 a également entraîné une augmentation du nombre d'heures consacrées par cas et du temps écoulé du début à la fin de l'enquête.

Tableau 23: Cas d'enquêtes spéciales et années-personnes requises

	Cas d'enquêtes				
	Se terminant au stade de l'enquête préliminaire	Résultant en poursuites	Résultant en d'autres règlements	Total des cas	Années-personnes requises
1982-1983 Réel	432	158	85	675	571
1983-1984 Réel	381	186	70	637	533
1984-1985 Réel	459	163	71	693	514
1985-1986 Réel	290	148	78	516	513
1986-1987 Réel	346	130	60	536	536*
1987-1988 Prévu*	s.o.	s.o.	s.o.	s.o.	538
1988-1989 Budget des dépenses**	**s.o.**	**s.o.**	**s.o.**	**s.o.**	**533**

* Cette colonne comprend les années-personnes indirectes du Bureau principal, qui faisaient auparavant partie de la sous-activité de la vérification. Ce changement a été apporté par suite de la réorganisation de cette fonction.

** Étant donné que le Ministère n'a pas juridiction sur ces cas lorsqu'ils ont été renvoyés au ministère de la Justice et que nous ne pouvons pas préjuger de la décision des tribunaux, nous ne pouvons présenter que des données fondées sur la situation des années passées.

Tableau 24: Résultats des enquêtes spéciales

	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Pénalités (en milliers de dollars)	Amendes (en milliers de dollars)	Total (en milliers de dollars)	Peines d'emprisonnement imposées par le tribunal
1984-1985 Réel	25 510	4 720	4 324	34 554	2
1985-1986 Réel	27 753	4 747	6 566	39 066	6
1986-1987 Réel	20 179	4 592	3 693	28 464	4

Examen: Les résultats du programme sont mesurés par le nombre de déclarations examinées et les impôts supplémentaires établis dans les trois secteurs suivants: examen au bureau, rapprochement et postcotisation. Les années-personnes indiquées aux tableaux 25, 26, 27 et 28 sont celles qui sont utilisées par chaque service. Les années-personnes correspondant aux services de soutien, par exemple l'extraction des dossiers, ne sont pas incluses dans les chiffres indiqués.

Examen au bureau: Le programme de 1988-1989 est la continuation des prévisions pour 1987-1988.

Tableau 25: Déclarations examinées, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1984-1985 Réel	43 597	31 293	309,4	718
1985-1986 Réel	25 827	34 181	306,7	1 323
1986-1987 Réel*	31 432	47 481	413,7	1 511
1987-1988 Prévu	44 911	67 861	417,5	1 511
1988-1989 Budget des dépenses	**44 911**	**67 861**	**417,5**	**1 511**

* Les données relatives au programme de 1986-1987 qui sont présentées ici révèlent une diminution considérable du nombre des déclarations examinées et des années-personnes requises par rapport aux prévisions qui figuraient dans la Partie III pour 1987-1988. On modifie au cours de l'exercice la répartition entre les activités, afin de tenir compte des charges de travail imprévues dans les programmes principaux ou d'autres projets spéciaux.

Rapprochement: Le programme de 1988-1989 est réduit, en raison du plus petit nombre d'années-personnes à consacrer à cette activité.

Tableau 26: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Rapprochement ordinaire

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1984-1985 Réel	256 132	26 229	22,9	102
1985-1986 Réel	354 188	72 203	118,6	204
1986-1987 Réel	217 832	51 589	56,9	237
1987-1988 Prévu	245 812	61 003	105,1	248
1988-1989 Budget des dépenses	**208 406**	**51 240**	**58,9**	**246**

En 1984-1985, le Ministère a adopté un programme de rapprochement réalisé par des étudiants dans le cadre du programme Été Canada. Ce projet s'est poursuivi en 1985-1986. Toutefois, les locaux utilisés pour ce programme, c'est-à-dire ceux des centres fiscaux, ont été requis en 1986-1987 pour le recensement de 1986.

Tableau 27: Rapprochement des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises - Rapprochement par les étudiants

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1984-1985 Réel	64 316	12 791	199
1985-1986 Réel	87 866	22 710	258
1986-1987 Réel	s.o.	s.o.	s.o.
1987-1988 Prévu	s.o.	s.o.	s.o.

Postcotisation: Le programme de 1988-1989 est la continuation des prévisions pour 1987-1988.

Tableau 28: Postcotisation des déclarations, impôts supplémentaires établis et années-personnes requises

	Déclarations examinées	Impôts supplémentaires établis (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Impôts supplémentaires établis par déclaration examinée (en dollars)
1984-1985 Réel	114 934	14 782	109,1	129
1985-1986 Réel	84 461	11 177	75,8	132
1986-1987 Réel	136 109	30 594	114,4	225
1987-1988 Prévu	116 112	18 026	112,0	155
1988-1989 Budget des dépenses	**116 694**	**17 995**	**112,0**	**154**

Étude d'évaluation du programme: Une étude d'évaluation de ce programme a été effectuée en 1986-1987; elle visait à déterminer si le programme avait eu les répercussions et les effets prévus et si les activités relatives aux projets de postcotisation convenaient à nos centres fiscaux. En ce qui concerne ce dernier point, on a établi que les centres fiscaux sont en mesure d'exécuter les projets de postcotisation.

En ce qui concerne l'efficacité du projet, l'étude a permis de conclure que le Ministère pourrait augmenter les niveaux actuels de la portée de l'examen et instituer un plus grand nombre de procédures de suivi afin d'améliorer le niveau d'observation de la part des contribuables à l'avenir.

Par ailleurs, on pourrait augmenter le taux des rajustements d'impôt découlant des projets de poscotisation en améliorant le processus de sélection des projets, ce qui les rendrait plus rentables.

C. Recouvrements

Objectif

Recouvrer les impôts facturés.

Description

Cette activité comprend les fonctions ayant trait à la perception des impôts non payés déterminés à la suite du traitement initial ou de la vérification des déclarations d'impôt.

La plupart des contribuables paient leur impôt promptement, à l'exception cependant d'un nombre petit, mais assez important. Des mesures de recouvrement deviennent nécessaires en raison de soldes en souffrance au moment de la production de la déclaration et de retenues à la source non versées et parce que certains contribuables, particulièrement ceux dont le revenu n'est pas assujetti à des retenues à la source suffisantes, sont susceptibles d'omettre régulièrement de payer leur impôt. On adresse d'abord aux contribuables des rappels produits par ordinateur. Lorsque cette mesure ne donne pas les résultats souhaités, les comptes pertinents sont soumis aux bureaux de district pour que des mesures directes soient prises. On tente d'en arriver à une entente pour le paiement des impôts en souffrance en tenant compte de la situation financière du contribuable et de la nécessité de garder à jour le paiement des impôts pour l'année courante. Lorsque le contribuable persiste à ne pas payer ses impôts et n'a pas fait d'arrangement raisonnable avec le Ministère afin de payer ce qui est dû, ce dernier peut, en dernier recours, procéder par saisie-arrêt du revenu et des dépôts en banque du contribuable, ainsi que des sommes que lui doivent des tiers. Dans les cas extrêmes, ce qui arrive rarement, le Ministère peut saisir et vendre les biens d'un contribuable.

Ce programme constitue la dernière étape de recouvrement des impôts. Tous les efforts visant la promotion de l'autocotisation et toutes les mesures visant l'observation se révéleront inutiles si les impôts établis ne sont pas finalement recouvrés par l'État.

Sommaires des ressources

L'activité "Recouvrements" représente 8 % du total des dépenses du Programme pour 1988-1989 et 8,9 % du total des années-personnes.

Tableau 29: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1988-1989		Prévu 1987-1988		Réel 1986-1987	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Recouvrements	77 286	1 828	67 488	1 806	65 050	1 777

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 95,6 % sont des dépenses reliées au personnel, 3,1 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 1,3 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: Il est prévu que les traitements pour cette activité augmenteront de neuf millions de dollars environ, en raison des rajustements salariaux et de la rémunération des nouveaux employés engagés en vue d'appliquer les mesures législatives relatives aux règles concernant les conventions de retraite.

Tableau 30: Résultats financiers en 1986-1987 (en milliers de dollars)

	1986-87					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Recouvrements	65 050	1 777	59 496	1 782	5 554	(5)

Explication de la différence: Le changement provient en grande partie du coût plus élevé des salaires entraîné par la négociation d'ententes salariales.

Données sur le rendement et justification des ressources

Avant 1985-1986, on avait attribué à l'activité des recouvrements des ressources visant au moins à stabiliser le montant exigible en empêchant que le nombre et la valeur des comptes en souffrance n'augmente. Toutefois, en 1985-1986 et 1986-1987, un certain nombre de facteurs, dont l'état de l'économie avant 1986 n'était certes pas le moindre, ont rendu plus difficiles les recouvrements d'impôt. Au cours des 12 dernières années, la valeur des comptes clients est passée de 0,694 milliard de dollars en 1974-1975 à 3,288 milliards en 1986- 1987. Par suite d'une demande présentée par le Ministère en 1985-1986, le

le Conseil du Trésor a approuvé la même année des ressources supplémentaires pour permettre au Ministère de réduire, au cours des trois années suivantes, la valeur croissante des impôts impayés. La politique actuelle consiste à empêcher la valeur des comptes clients d'augmenter en essayant de recouvrer chaque année au moins la valeur des arrivages annuels de comptes clients et de réduire en même temps la valeur des comptes clients existants. En 1986-1987, les fermetures de comptes, à la fois en nombre et en valeur, ont été plus élevées que les arrivages.

Tableau 31: Nombre de comptes clients en solde en souffrance à la fin de l'exercice financier (le 31 mars)*

	Nombre de comptes (en milliers)	Solde en souffrance (en millions de dollars)
1984-1985 Réel	1 102	3 425
1985-1986 Réel	1 161	3 237
1986-1987 Réel	1 280	3 288

* Exclut les comptes irrécouvrables.

Tableau 32: Arrivages et fermetures de comptes chaque année et années-personnes requises

	Arrivages par année		Comptes fermés par année			
	Nombre	Montant (en milliers de dollars)	Nombre	Montant (en milliers de dollars)	Années-personnes requises	Comptes fermés par année-personne
1984-1985 Réel	261 512	2 476 814	248 086	2 278 297	1 296,0	191
1985-1986 Réel	297 261	2 493 305	278 410	2 542 178	1 747,1	159
1986-1987 Réel	298 999	2 098 026	331 127	2 250 453	1 815,6	182
1987-1988 Prévu	325 850	2 760 000	335 700	2 650 000	1 798,1	187
1988-1989 Budget des dépenses	**331 247**	**2 800 000**	**340 741**	**2 830 000**	**1 787,6**	**191**

D. Avis d'opposition et appels

Objectif

Fournir aux contribuables un moyen de recours.

Description

Cette activité comprend l'examen indépendant d'une cotisation ou d'une nouvelle cotisation contestée par un contribuable.

Parce que les lois fiscales deviennent plus complexes, le contribuable et le répartiteur ont parfois des interprétations différentes des faits ou des lois. Si le différend persiste après l'établissement de la cotisation ou de la nouvelle cotisation, les contribuables peuvent obtenir un avis indépendant quant à l'équité de la cotisation établie. La Loi de l'impôt sur le revenu accorde au contribuable le droit de contester la cotisation en produisant un avis d'opposition, ainsi que celui d'obtenir que la cotisation soit officiellement révisée. Le contribuable dispose de 90 jours à partir de la date d'expédition de l'avis de cotisation pour produire un avis d'opposition énonçant les raisons de son opposition et tous les faits pertinents. L'avis d'opposition est ensuite envoyé aux Appels, qui constituent une division distincte des divers bureaux du Ministère dans tout le Canada, et cette division réexamine la cotisation à la lumière des arguments du contribuable. Si ce dernier n'est pas satisfait du résultat ou si 90 jours se sont écoulés depuis la production de l'avis d'opposition, le contribuable peut interjeter appel auprès de la Cour canadienne de l'impôt, un tribunal indépendant du ministère du Revenu national. Le contribuable peut ensuite interjeter appel auprès de la Cour fédérale et, moyennant autorisation, auprès de la Cour suprême du Canada.

Cette activité englobe également les tâches liées au règlement des demandes présentées au Ministre par des employeurs ou des employés pour qu'il tranche une question en application des dispositions du Régime de pensions du Canada et de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage.

Sommaires des ressources

L'activité "Avis d'opposition et appels" représente 2,6 % du total des dépenses du Programme pour 1988-1989 et 2,7 % des années-personnes.

Tableau 33: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budet des dépenses 1988-1989		Prévu 1987-1988		Réel 1986-1987	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Avis d'opposition et appels	**25 463**	**560**	24 738	554	23 037	519

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 96,9 % sont des dépenses reliées au personnel, 3 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 0,1 % sont des dépenses en capital.

Tableau 34: Résultats financiers en 1986-1987 (en milliers de dollars)

	1986-1987					
	Réel		Budget principal		**Différence**	
	$	A-P	$	A-P	**$**	**A-P**
Avis d'opposition et appels	23 037	519	23 432	567	**(395)**	**(48)**

Explication de la différence: Le nombre d'années-personnes utilisées a été plus bas que les prévisions, en raison du nombre moins élevé d'Avis d'opposition et d'appels qui ont été présentés.

Données sur le rendement et justification des ressources

Le Ministère considère comme éminemment prioritaire l'étude des oppositions produites par les contribuables, étant donné l'importance qu'il attache à la justice et à l'équité pour bien répondre aux préoccupations légitimes des contribuables. L'amélioration des contacts avec les contribuables à l'étape du traitement initial des déclarations dans les centres fiscaux et le fait de fournir des explications plus détaillées au moment de l'établissement d'une nouvelle cotisation découlant d'une vérification ont eu comme résultat une diminution du nombre des avis d'opposition en 1985-1986 et 1986-1987. Le Ministère s'attend toutefois à une augmentation du nombre des avis d'opposition, principalement en raison de l'existence d'un grand nombre de dossiers traitant des mêmes problèmes.

Tableau 35: Oppositions et appels relatifs à l'impôt sur le revenu et années-personnes requises

	Reçus	Traités	Inventaire de fermeture	Années-personnes requises		Total	Nombre traité par les BD et les CF par année-personne
				BD et CF	Bureau principal		
1984-1985 Réel	44 451	45 210	18 848	521,7	37,9	559,6	87
1985-1986 Réel	33 427	35 278	16 997	449,8	41,9	491,7	78
1986-1987 Réel	31 938	30 803	18 132	407,3	37,8	445,1	76
1987-1988 Prévu	39 100	34 560	22 672	440,4	40,3	480,7	78
1988-1989 Budget des dépenses	**39 100**	**35 592**	**26 180**	**444,9**	**41,0**	**485,9**	**80**

L'augmentation de l'inventaire provient principalement de l'accroissement du nombre des dossiers non exécutables parce que nous avons reçu de nombreuses oppositions portant sur les mêmes sujets. Une fois que les tribunaux auront rendu leur décision sur les cas à l'étude, l'inventaire devrait diminuer considérablement.

Des données supplémentaires concernant le nombre d'appels réglés à des étapes ultérieures figurent au tableau 36.

Tableau 36: Nombre d'appels réglés devant les tribunaux par niveau de juridiction

	Cour canadienne de l'impôt	Cour fédérale, Division de première instance	Cour d'appel fédérale	Cour suprême du Canada	Total
1982-1983 Réel	1 363	208	21	2	1 594
1983-1984 Réel	1 295	226	54	3	1 578
1984-1985 Réel	2 172	323	22	1	2 518
1985-1986 Réel	2 208	276	35	4	2 523
1986-1987 Réel	1 859	232	40	5	2 136

E. Administration

Objectif

Fournir les directives et le soutien nécessaires à l'application uniforme et économique de la loi.

Description

L'activité de l'"Administration" comprend la haute direction du bureau principal et des cinq bureaux régionaux. Le personnel du bureau principal établit la politique et assure les services en matière de gestion financière, de ressources humaines et de soutien administratif.

Cette activité fournit l'orientation centrale du Ministère et un large éventail de services centraux de soutien et de contrôle qui ne sont pas attribués à d'autres activités. Ces services centraux comprennent la gestion financière, la vérification interne et l'évaluation des programmes, les relations de travail et l'application des dispositions relatives aux langues officielles. Cette activité comprend également des services rendus à d'autres ministères, notamment l'entretien de modèles fiscaux gérés par ordinateur qu'utilise le ministère des Finances et l'aide fournie à Douanes et Accise en ce qui a trait aux ristournes de la taxe sur l'essence.

Sommaires des ressources

L'activité "Administration" représente 7 % du total des dépenses du Programme pour 1988-1989 et 4,5 % du total des années-personnes.

Tableau 37: Sommaire des ressources de l'activité (en milliers de dollars et années-personnes)

	Budget des dépenses 1988-1989		Prévu 1987-1988		Réel 1986-1987	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Administration	67 467	928	66 697	916	59 461	873

De l'ensemble des dépenses prévues pour cette activité, 58,4 % sont des dépenses reliées au personnel, 33,4 % sont d'autres dépenses de fonctionnement et 8,2 % sont des dépenses en capital.

Explication de la différence: L'augmentation du nombre d'années-personnes s'explique par la restructuration du Bureau principal en vue d'apporter un meilleur soutien à la direction et par la création de la Direction de la sécurité.

Tableau 38: Résultats financiers en 1986-1987 (en milliers de dollars)

	1986-1987					
	Réel		Budget principal		Différence	
	$	A-P	$	A-P	$	A-P
Administration	59 461	873	56 647	902	2 814	(29)

Explication de la différence: Les besoins financiers de l'activité "Administration" ont été plus élevés que prévu à la suite des rajustements salariaux négociés.

Données sur le rendement et justification des ressources

L'augmentation des années-personnes en 1986-1987 et au cours des années subséquentes découle de la création d'une entité fonctionnelle distincte pour la sécurité et de la mise en train d'un programme de solution de problèmes amélioré. Sont également compris l'établissement d'un secrétariat de petite envergure pour toute l'organisation et le renforcement des directives générales du Bureau principal à la suite d'une étude de l'organisation.

Tableau 39: Années-personnes de l'activité de l'administration par rapport au total des années-personnes du Ministère

	Années-personnes de l'activité "Administration"	Total des années-personnes du Ministère	Pourcentage des années-personnes de l'activité "Administration" par rapport au total des années-personnes du Ministère
1984-1985 Réel	782	19 257	4,06
1985-1986 Réel	789	19 839	3,98
1986-1987 Réel	873	20 061	4,35
1987-1988 Prévu	916	20 640	4,44
1988-1989 Budget des dépenses	**928**	**20 636**	**4,50**

F. Recettes à valoir sur le crédit

Description

Cette activité sert à tenir compte des recettes à valoir sur le crédit. Aucune ressource n'est attribuée à cette activité. Pour de plus amples renseignements, se rapporter à la page 57.

Section III
Renseignements supplémentaires

A. Aperçu des ressources du Programme

1. Besoins financiers par article

Le tableau 40 présente la répartition, par article, des dépenses du Programme de l'Impôt. Le total des dépenses pour 1988-1989 a augmenté de 51 millions de dollars par rapport au montant prévu pour 1987-1988.

Tableau 40: Détail des besoins financiers par article (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1988-1989	Prévu 1987-1988	Réel 1986-1987
Personnel			
Traitements et salaires	673 337	639 728	618 759
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés	104 367	95 909	94 129
Autres frais touchant le personnel	4 385	4 260	1 179
	782 089	739 897	714 066
Biens et services			
Voyages	22 345	21 478	19 319
Affranchissement	28 493	24 836	20 439
Téléphone et télégraphe	23 055	18 767	17 007
Autres transports et communications	4 704	4 618	4 384
Information	2 121	2 337	1 956
Imprimerie	32 357	31 606	26 405
Services professionnels et spéciaux	26 013	22 519	17 100
Location de matériel informatique	6 658	7 868	9 785
Autres locations	2 718	2 417	1 664
Achat de services de réparation et d'entretien	8 444	9 211	4 740
Services publics, fournitures et approvisionnements	9 669	8 503	7 770
Autres subventions et paiements	162	126	174
	166 739	154 286	130 822
Total des dépenses de fonctionnement	948 828	894 183	844 888
Capital			
Construction ou acquisition de terrains, bâtiments et ouvrages	1 000	1 000	3
Construction et acquisition de machines et de matériel	20 444	24 181	20 851
Total du capital	21 444	25 181	20 854
Paiements de transfert	78	78	67
Total des dépenses	970 350	919 442	865 809
Moins: Recettes à valoir sur le crédit	81 057	88 793	88 775
	889 293	830 649	777 034

2. Besoins en personnel

Les frais de personnel du Programme de l'Impôt s'élèvent à 782,1 millions de dollars et représentent 80,6 % du total des dépenses du Ministère. Les tableaux 41 et 42 présentent des données sur les années-personnes.

Tableau 41: Besoins en années-personnes par activité

	Budget des dépenses 1988-1989	Prévu 1987-1988	Réel 1986-1987
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables	**9 272**	9 133	9 016
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables	**8 048**	8 231	7 876
Recouvrements	**1 828**	1 806	1 777
Avis d'opposition et appels	**560**	554	519
Administration	**928**	916	873
	20 636	20 640	20 061

Tableau 42: Détail des besoins en personnel

	Années-personnes autorisées			Échelle des traitements actuelle	Provision pour le traitement annuel moyen
	88-89	87-88	86-87		1988-1989
Gestion	167	154	142	51 400 - 100 700	70 269
Scientifique et professionnelle					
Vérification	2 953	2 933	2 582	29 520 - 70 800	46 120
Économique, sociologie et statistique	45	43	34	15 600 - 70 392	48 990
Enseignement	31	31	28	15 334 - 70 800	43 218
Droit	--	24	13	24 024 - 92 800	--
Bibliothéconomie	9	9	6	22 042 - 52 255	33 487
Administration et service extérieur					
Services administratifs	668	681	681	15 178 - 63 264	40 145
Gestion des systèmes informatiques	423	405	401	20 807 - 68 111	43 167
Gestion des finances	42	42	36	14 005 - 59 267	45 169
Services d'information	25	25	23	15 055 - 59 100	46 418
Organisation et méthodes	35	32	34	14 874 - 59 100	45 801
Gestion du personnel	205	205	192	14 239 - 60 400	41 933
Administration des programmes	7 080	6 260	6 081	15 178 - 63 264	35 154
Achats et approvisionnements	13	13	12	14 155 - 59 268	38 634
Technique					
Dessin et illustrations	9	9	8	17 248 - 44 693	30 697
Techniciens divers	26	24	24	14 009 - 61 735	36 993
Soutien des sciences sociales	180	180	154	14 009 - 64 044	43 326
Soutien administratif					
Communications	6	6	5	17 034 - 35 284	21 022
Traitement des données	644	733	746	14 912 - 41 166	20 897
Commis aux écritures et aux règlements	6 968	7 752	7 678	14 338 - 35 194	22 182
Mécanographie	96	96	67	14 042 - 28 109	19 462
Secrétariat, sténographie et dactylographie	778	760	871	14 210 - 35 419	20 905
Exploitation					
Manoeuvres et hommes de métier	20	20	24	17 281 - 43 181	25 472
Services divers	198	198	214	14 693 - 44 350	22 836
Services d'imprimerie	5	5	5	17 649 - 45 890	27 911

Nota: Les colonnes des années-personnes présentent la répartition, par groupe professionnel, des années-personnes autorisées pour le Programme. La colonne de l'échelle des traitements actuelle illustre l'échelle des traitements de chacun des groupes professionnels au 1er octobre 1987. Dans la colonne du traitement moyen figurent les coûts estimatifs du traitement de base y compris la provision pour les conventions collectives, les augmentations annuelles, les promotions et la rémunération au mérite, divisés par le nombre d'années-personnes du groupe professionnel. Les changements dans la répartition des éléments servant de base aux calculs peuvent avoir un effet sur la comparaison des moyennes d'une année à l'autre.

3. Dépenses en capital

Le tableau 43 présente une analyse des dépenses en capital du Programme de l'Impôt par activité et par genre de biens. Les dépenses en capital représentent 2,2 % du total du Budget des dépenses principal du Programme pour 1988-1989.

Tableau 43: Répartition des dépenses en capital par activité (en milliers de dollars)

	Budget des dépenses 1988-1989	Prévu 1987-1988	Réel 1986-1987
Traitement des déclarations d'impôt des contribuables			
Matériel - achat et remplacement	5 579	9 032	10 733
Amélioration des processeurs centraux	6 900	6 430	2 785
	12 479	15 462	13 518
Vérification des déclarations d'impôt des contribuables			
Matériel - achat et remplacement	2 435	1 752	1 725
	2 435	1 752	1 725
Recouvrements			
Acquisition de biens pour garantir les impôts facturés	1 000	1 000	3
	1 000	1 000	3
Avis d'opposition et appels			
Matériel - achat et remplacement	15	5	8
	15	5	8
Administration			
Bureautique	1 387	1 660	1 603
Matériel - achat et remplacement	4 128	5 302	3 997
	5 515	6 962	5 600
	21 444	25 181	20 854

4. Paiements de transfert

Les contributions représentent moins de 1 % du Budget des dépenses principal du Programme pour 1988-1989. Un sommaire de toutes les dépenses relatives aux contributions figure au tableau 44.

Tableau 44: Détail des contributions (en dollars)

	Budget des dépenses 1988-1989	Prévu 1987-1988	Réel 1986-1987
Centre interaméricain des administrateurs fiscaux	**64 000**	64 000	49 303
Association des administrateurs fiscaux du Commonwealth	**14 000**	14 000	17 976
	78 000	78 000	67 279

5. Recettes

Les recettes non fiscales comprennent les recettes à valoir sur le crédit et les recettes à valoir sur le Trésor. Le tableau 45 fournit des précisions sur les sources des recettes non fiscales.

Recettes à valoir sur le crédit: Ces recettes comprennent les sommes à recouvrer du Régime de pensions du Canada pour l'application de certaines parties du Régime de pensions du Canada, de la Commission de l'emploi et de l'immigration du Canada pour l'application de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage, ainsi que de Statistique Canada pour l'aide relative au recensement de 1986.

Recettes à valoir sur le Trésor: Les principales sources de recettes à valoir sur le Trésor sont les amendes et les confiscations, les droits visant les crédits d'impôt provinciaux et les droits visant les décisions anticipées en matière d'impôt.

Tableau 45: Analyse des recettes (en milliers de dollars)

	Budget de dépenses 1988-1989	Prévu 1987-1988	Réel 1986-1987
Recettes à valoir sur le crédit			
Régime de pensions du Canada	**43 423**	53 708	53 075
Assurance-chômage	**37 634**	35 085	31 592
Statistique Canada (recensement)	--	--	4 108
	81 057	88 793	88 775
Recettes à valoir sur le Trésor (recettes non fiscales)			
Remboursement des dépenses d'années antérieures			
Remboursement des dépenses d'années antérieures	--	--	406
Rajustement des comptes à payer à la fin de l'exercice (CAPAFE) de l'année précédente	--	--	564
Services et droits connexes			
Droits visant les décisions	**789**	738	674
Droits visant les crédits d'impôt provinciaux	**4 815**	4 951	4,899
Autres services et droits connexes	**625**	600	653
Produit de ventes			1
Autres recettes non fiscales			
Amendes et confiscations	**2 700**	2 700	2 673
Montants divers	**194**	188	161
Accès à l'information	**6**	12	4
	9 129	9 189	10 035
	90 186	97 982	98 810

Les sommes recouvrées en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu, de la partie I du Régime de pensions du Canada et de la partie IV de la Loi de 1971 sur l'assurance-chômage sont présentées au tableau 46. L'affectation des recettes nettes recouvrées est indiquée au tableau 47.

Tableau 46: Sources des recettes (en milliers de dollars)

	Rentrées nettes 1986-1987	Rentrées nettes 1985-1986	Rentrées nettes 1984-1985
Impôt des particuliers, cotisations au Régime de pensions du Canada et primes d'assurance-chômage	68 140 498	59 658 870	53 147 952
Impôt des corporations	10 588 436	9 983 075	10 046 688
Impôt sur les revenus pétroliers	458 286	1 854 443	2 420 914
Impôt sur les redevances pétrolières	14 338	182 767	141 821
Impôt des non-résidents	1 355 582	1 053 595	1 020 862
Divers	142 524	124 940	105 883
Total des recettes*	80 699 664	72 857 690	66 884 120

* Ne comprend ni les recettes à valoir sur le crédit, ni les recettes à valoir sur le Trésor (voir le tableau 45).

Tableau 47: Affectation des recettes (en milliers de dollars)

	1986-1987	1985-1986	1984-1985
Impôt fédéral sur le revenu	49 733 502	45 433 648	42 322 981
Impôt provincial sur le revenu*	16 176 792	13 973 052	12 904 534
Cotisations au Régime de pensions du Canada**	4 975 733	4 495 146	3 879 487
Primes d'assurance-chômage	9 813 637	8 955 844	7 777 118
	80 699 664	72 857 690	66 884 120

* Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers et les corporations

** Provenant des rentrées d'impôt sur les particuliers.

6. Coût net du Programme

Le Budget des dépenses du Programme ne comprend que les dépenses à imputer sur ses crédits votés et ses autorisations législatives. Il faut tenir compte d'autres éléments de coût, ainsi que des recettes, pour déterminer le coût net du Programme. Le tableau 48 fournit des détails à ce sujet.

Tableau 48: Coût net du Programme pour 1988-1989 (en milliers de dollars)

		Budget des dépenses 1988-1989	Budget des dépenses 1987-1988
Dépenses de fonctionnement		844 539	788 266
Dépenses en capital		21 444	26 056
Contributions aux régimes d'avantages sociaux des employés		104 367	95 555
Budget principal		970 350	909 877
Services reçus sans frais			
Locaux	- de Travaux publics Canada	81 151	74 524
Services d'émission de chèques	- d'Approvisionnements et Services Canada	2 394	3 069
Contribution de l'employeur aux avantages sociaux des employés pour les primes d'assurance et d'autres frais	- du Secrétariat du Conseil du Trésor	21 296	19 225
Indemnités versées aux employés	- de Travail Canada	407	360
		105 248	97 178
Coût total du Programme		1 075 598	1 007 055
Moins : recettes		90 186*	98 886
Coût net estimatif du Programme		985 412	908 169

* Voir le tableau 45 pour de plus amples renseignements.

B. Autres renseignements

1. Lois appliquées en tout ou en partie par Revenu Canada, Impôt

Régime de pensions du Canada
Loi sur les arrangements fiscaux entre le gouvernement fédéral et les provinces
Loi de l'impôt sur le revenu
Loi de 1971 sur l'assurance-chômage

2. Incitations fiscales provinciales administrées par Revenu Canada, Impôt (excluant les crédits pour impôt étranger, les surtaxes et les réductions d'impôt)

Crédits d'impôt provinciaux pour contributions politiques - particuliers et corporations:
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Nouvelle-Écosse - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Île-du-Prince-Édouard
Crédit d'impôt pour contributions politiques des Territoires du Nord-Ouest
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Nouveau-Brunswick - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Ontario - particuliers
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Manitoba - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques de l'Alberta - particuliers
Crédit d'impôt pour contributions politiques de la Colombie-Britannique - particuliers et corporations
Crédit d'impôt pour contributions politiques du Yukon - particuliers et corporations

Crédits d'impôts fonciers pour particuliers:
Crédits d'impôt de l'Ontario
Crédits d'impôt du Manitoba

Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances pour particuliers:
Dégrèvement d'impôt minier du Manitoba
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de l'Alberta
Crédit d'impôt au titre des redevances de l'Alberta
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Colombie-Britannique

Crédits et dégrèvements d'impôt au titre des redevances - pour corporations:
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Saskatchewan
Dégrèvement d'impôt au titre des redevances de la Colombie-Britannique

Divers crédits d'impôt pour les corporations:
Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour la recherche et le développement
Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour installations à bétail
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour bétail
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque
Crédit d'impôt au titre des obligations pour le développement du logement et de l'emploi de la Colombie-Britannique
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour capital de risque
Crédit d'impôt à l'emploi pour les petites entreprises (Colombie-Britannique)
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique sur les opérations forestières

Divers crédits d'impôt pour les particuliers:
Crédit d'impôt de la Nouvelle-Écosse pour épargne-actions
Crédit d'impôt du Manitoba pour le coût de la vie
Crédit d'impôt du Manitoba à la fabrication et à l'investissement
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour bétail
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour capital de risque
Crédit d'impôt de la Saskatchewan pour installations à bétail
Crédit d'impôt de l'Alberta pour épargne-actions
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique sur les opérations forestières
Crédit d'impôt de la Colombie-Britannique pour capital de risque

Autres programmes provinciaux:
Régime de pensions de la Saskatchewan

4. Bureaux de Revenu Canada, Impôt

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Atlantique (Bureau régional: Halifax)			
St. John's (T.-N.)	St. John's (T.-N.)	St. John's Cornerbrook	Wabush (Labrador)
	Charlottetown (Î.-P.-É.)	Summerside	Wellington
	Halifax (N.-É.)	Kentville/New Mines Yarmouth Digby Truro Sheet Harbour	New Glasgow Bridgewater Amherst Greenwood Antigonish
	Sydney (N.-É.)	Port Hawkesbury	
	Saint John (N.-B.)	Moncton Fredericton Edmundston	Newcastle Campbellton
	Bathurst		

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région du Québec (Bureau régional: Montréal)			
Jonquière	Québec	Sept-Îles Thetford-Mines Roberval Baie-Comeau	Dolbeau Rivière-du-Loup Saint-Georges Matane Gaspé
	Sherbrooke	Granby Drummondville Victoriaville	Asbestos Shawinigan
	Chicoutimi		
	Rimouski		
	Trois-Rivières		
	Rouyn	Val d'Or La Sarre Amos Ville-Marie Chibougamau	Senneterre Lebel sur Quévillon Témiscaming sud Chapais
Shawinigan sud	Montréal	Jardins Dorval Île-Perrot Fairview	Galeries d'Anjou Mail Cavendish Angrignon
	Laval	Saint-Jérôme	Joliette
	Saint-Hubert	Saint-Jean-sur-le-Richelieu Saint-Hyacinthe	Tracy

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région du Centre (Bureau régional: Toronto)			
Ottawa	Ottawa	Pembroke Mont-Laurier (Qc)	Cornwall
	Toronto	Barrie	
	Scarborough		
	Mississauga	Mississauga Brampton	
	North York		

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Ontario (Bureau régional: London)			
Sudbury	Belleville	Peterborough Lindsay	Cobourg
	Kingston	Cloyne	Brockville
	Hamilton	Oakville	Brantford
	Kitchener	Guelph	Owen Sound
	St. Catharines	Fort Erie Port Colborne	Welland
	London	St. Thomas Woodstock	Sarnia Chatham
	Windsor		
	Sudbury	Sault-Ste-Marie North Bay Timmins Parry Sound	Kapuskasing Kirkland Lake New Liskeard Elliot Lake
	Thunder Bay	Marathon Kenora Manitouwadge	Dryden Fort Frances

Centres fiscaux	Bureaux de district	Centres saisonniers d'aide fiscale	
Région de l'Ouest (Bureau régional: Calgary)			
Winnipeg (Man.)	Winnipeg (Man.)	Winkler Brandon Thompson Flin Flon	Gimli Steinbach Dauphin The Pas
	Regina (Sask.)	Moose Jaw Yorkton	Weyburn Swift Current
	Saskatoon (Sask.)	Prince Albert Lloydminster	Melfort Humbolt
	Calgary (Alb.)	Lethbridge Red Deer Drumheller Olds	Brooks Medicine Hat Pincher Creek
	Edmonton (Alb.)	Fort McMurray Yellowknife (T.N.-O.) Camrose/Settler Bonneyville/Vermilion	Dawson Creek (C.-B.) Grande Prairie Peace River
Surrey (C.-B.)	Penticton (C.-B.)	Kelowna Kamloops Trail	Vernon Cranbrook Nelson
	Vancouver (C.-B.)	Prince George Whitehorse (Yuk.) Chilliwack Powell River Abbotsford	Quesnel Prince Rupert Sechelt
	Victoria (C.-B.)	Nanaimo Duncan Port Alberni	Campbell River Port Hardy Courtenay